



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

Adecuación de la estructura contable basado en códigos diferenciales, para obtener recuperación anticipada del IGV - caso empresa Cultivos del Perú

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Pablo Jorge CASTILLEJO CABRERA

ASESOR

David Cirilo LEÓN MARTINEZ

Lima, Perú

2017



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Castillejo, P. (2017). *Adecuación de la estructura contable basado en códigos diferenciales, para obtener recuperación anticipada del IGV - caso empresa Cultivos del Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

ACTA N° 001-FCC-D-2017

ACTA DE EXAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ✓

Ciudad Universitaria, 20 de Marzo de 2017 ✓

180
Siendo las 14:30 horas, cumpliendo con las disposiciones del Decanato y conforme a la Resolución Rectoral N° 53565 de fecha 15 de Marzo de 1978 y a las Resoluciones Rectorales N.° 01850-R-06 del 03 de mayo del 2004 y 01995-R-08 de fecha 5 de mayo del 2008, respectivamente, se reunió el Jurado Calificador nombrado según Resolución de Decanato N° 150/FCC-D/17 de fecha 20 de Marzo de 2017, conformado por los siguientes docentes:

RESPONSABLE : Dr. Segundo Eloy Granda Carazas
PRESIDENTE : Dr. Percy Antonio Vilchez Olivares
ASESOR : Mg. David Cirilo León Martínez
MIEMBROS : Mg. Ruth Mirihan Romero Huamani
Mg. Víctor Hernán Vargas Calderón

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis para Contador (a) Público (a) bajo la modalidad C, según Reglamento para Optar el Título Profesional de Contador Público: Elaboración y Sustentación de un trabajo de investigación (tesis) para obtener el Título Profesional de Contador Público; obteniéndose el siguiente resultado:

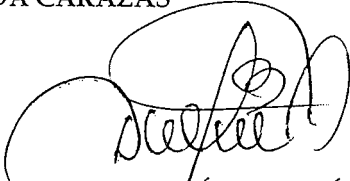
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CÓDIGO
1	CASTILLEJO CABRERA, Pablo Jorge	11110321

17 (NOTA dicante)


Siendo la 15:30 horas se dio por concluida la Sustentación de la Tesis titulada: "Adecuación de la estructura contable basado en códigos diferenciales, para obtener recuperación anticipada del IGV - caso empresa Cultivos del Perú", leída el Acta la misma que fue aprobada por unanimidad por los integrantes del Jurado Calificador en sesión de conformidad, firman.


Dr. SEGUNDO ELOY GRANDA CARAZAS
RESPONSABLE


Dr. PERCY A. VILCHEZ OLIVARES
PRESIDENTE


Mg. DAVID C. LEÓN MARTÍNEZ
MIEMBRO - ASESOR


Mg. RUTH M. ROMERO HUAMANI
MIEMBRO


Mg. VÍCTOR H. VARGAS CALDERÓN
MIEMBRO

RESUMEN

La recuperación anticipada del impuesto general a las ventas (en adelante RAIGV) es un mecanismo tributario destinado a los grandes proyectos de Inversión con una fase pre productiva (antes de la primera venta producto del giro del negocio) mayor a 2 años, la cual le permite solicitar al fisco restituir todo el IGV que se haya desembolsado durante la mencionada fase.

Esta fue promulgada en la década de los noventa a partir de una serie de paquetes legislativos destinado a varios sectores de la Economía. Pero es a partir del año 2007 durante el gobierno del Presidente Alan García (2006 – 2011) que consolidó la dispersión de regímenes mediante la promulgación del Decreto Legislativo N° 973-Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas (En adelante RERAIGV) y su reglamento según Decreto Supremo N° 084-2007, creándose un régimen único para incentivar la inversión en los diversos sectores económicos del país.

Para el Gobierno peruano incentivar la inversión en el sector agrícola representa la creación de una importante cantidad de nuevos puestos de trabajo, ello se ha visto en los resultados obtenidos de los últimos censos realizados por el INEI, ya que según el censo nacional del 2007, la agricultura es la actividad que genera más empleo en el país representando el 23% de la población económicamente activa; y según el censo nacional agropecuario del 2012, La actividad agropecuaria proporciona empleo a 180 mil 500 trabajadores permanentes y 13 millones 867 mil 400 trabajadores eventuales.

Por parte del sector privado, la recuperación anticipada del I.G.V. representante una importante fuente de ingresos, así como una disminución de los costos financieros. Ya que este beneficio tributario permite la devolución en efectivo del I.G.V. pre productivo en un plazo de 5 días hábiles.

El tipo de Investigación es de tipo descriptivo y forma parte del enfoque cualitativo, ya que nuestra investigación describe los cambios que sufre la estructura contable de la empresa cultivos del Perú, durante el proceso de adecuación con el objetivo de solicitar exitosamente la recuperación anticipada del I.G.V.

ABSTRACT

The anticipated recovery of the general sales tax (hereinafter RAIGV) is a tax mechanism for large investment projects with a pre-productive phase (before the first sale due to business turnover) of more than 2 years, which Allows to request to the tax return all the IGV that has been disbursed during the mentioned phase.

This was promulgated in the 1990s from a series of legislative packages aimed at various sectors of the economy. But it is from the year 2007 during the government of President Alan Garcia (2006 - 2011) that consolidated the dispersion of regimes through the enactment of Legislative Decree No. 973 - Special Regime of Early Recovery of the General Tax on Sales (hereinafter RERAIGV) And its regulations according to Supreme Decree No. 084-2007, creating a unique regime to encourage investment in the various economic sectors of the country.

For the Peruvian Government to encourage investment in the agricultural sector represents the creation of a significant number of new jobs, this has been seen in the results obtained from the last census carried out by INEI, since according to the 2007 national census, Agriculture is the activity that generates more employment in the country, representing 23% of the economically active population; And according to the national agricultural census of 2012, agricultural activity provides employment to 180 thousand 500 permanent workers and 13 million 867 thousand 400 temporary workers.

On the part of the private sector, the early recovery of I.G.V. Representative a significant source of income, as well as a decrease in financial costs. Since this tax benefit allows the return in cash of I.G.V. Pre-production within 5 business days.

The type of research is descriptive and forms part of the qualitative approach, since our investigation describes the changes that undergo the accounting structure of the Peruvian company, during the process of adaptation with the objective of successfully requesting the early recovery of I.G.V.

AGRADECIMIENTO

A mi alma mater, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por haberme permitido que en sus aulas realice mis estudios de pre grado inculcándome el saber contable y el amor a la verdad y la patria.

A mis compañeros de trabajo, quienes no dudaron en ningún momento en apoyarme en la búsqueda de conocimiento, así como a brindarme respuesta a muchas interrogantes que durante la realización del presente trabajo de investigación fueron surgiendo.

A los profesores Cáceres Alemán, Pedro Luis y Solano Oyarce, Ever quienes fueron mis guías en forma rigurosa en el desarrollo de mi tesis durante el 2015. Ellos brindaron gran parte de su tiempo a pesar de no haber sido designados como asesores de mi tesis, sin embargo en cada sesión de clase, la cual incluye sábados, ellos me transmitieron todas las recomendaciones necesarias para llevar a cabo mi objetivo: “Obtener mi título profesional a través de Tesis”. Así mismo, un gran agradecimiento a la profesora Romero Huamani, Ruth Mirihan, quien fue mi guía durante el proceso de evaluación por parte de la escuela de contabilidad durante la segunda mitad del año 2016. Asimismo al profesor David León, quien fue asignado como mi asesor, quien me brindo consejo y guía para poder culminar la elaboración y presentación de mi Tesis.

A los profesores Rodríguez Cairo, Vladimir y Miñano Lecaros, Juan Guillermo quienes a mediados del 2015 me brindaron sus conocimientos y asesorías para lograr culminar mi trabajo de investigación con el cual me presenté en ALAFEC 2015 como ponente, dichas recomendaciones y asesorías las e plasmado en mi tesis.

A los líderes de equipo tanto de Auditoría EY y área contable de la empresa por aceptar responder a mis interrogantes y ser la fuente primaria de información que avala lo manifestado en mi tesis.

A todas las personas que han intervenido directa e indirectamente en este logro, su anonimato deberá ser entendido por la larga lista que debería continuar mencionando.

DEDICATORIA

“A mi alma mater UNMSM por permitirme desarrollarme intelectualmente”

“A mi madre que desde el cielo vela por mí y por quien tanto me esfuerzo”

“A mi padre, hermanos y familiares, por quienes cada día me inspiran a seguir adelante”

“A mis compañeros de clase y trabajo, quienes me apoyan y aconsejan en cada
momento”

“A mis profesores, a quienes le dedico cada logro alcanzado, ya que después de todo sin
su intervención, recomendaciones, liderazgo, simpatía, transmisión de conocimiento,
nunca lo habría logrado”

Contenido

RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
DEDICATORIA	4
INTRODUCCIÓN	9
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
1.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	10
1.1.2 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	12
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.2.1 OBJETIVO PRINCIPAL	12
1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	13
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.3.1 IMPORTANCIA TEÓRICA.....	14
1.3.2. IMPORTANCIA APLICATIVA	14
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	15
2.1 ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACIÓN	15
2.2 BASES TEÓRICAS	17
2.2.1 Teoría de Eficiencia en un Mercado Competitivo.....	17
2.2.2. Teoría de las Fallas del Mercado.....	18
2.2.3 Teoría de la Instituciones	21
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	23
2.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS	25
CAPITULO III: HIPÓTESIS	32
3.1 HIPÓTESIS GENERAL	32
3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	32
3.3 DETERMINACIÓN DE VARIABLES.....	32
3.3.1. VARIABLES INDEPENDIENTES.....	32
3.3.2. VARIABLES DEPENDIENTES	32
3.4. INDICADORES.....	33
3.4.1 INDICADORES CONTABLES	33

3.4.2. INDICADORES DE GESTION Y CUMPLIMIENTO	33
3.4.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	34
CAPITULO IV: METODOLOGÍA	35
4.1. TIPO DE INVESTIGACION.....	35
4.2 UNIDAD DE ANALISIS, POBLACIÓN Y SELECCION DE MUESTRA.....	35
4.3- TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS. CONSTATAACION DE HIPOTESIS. TRABAJO DE CAMPO.	36
4.4 APORTES DE LA INVESTIGACIÓN.	37
4.5 LIMITACIONES Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA	39
CAPITULO V: CULTIVO DEL PERÚ – DESCRIPCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSION	40
5.1: ACOGIMIENTO AL REGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA .	40
5.2: PROYECTO DE INVERSION.....	41
5.2.1: CRONOGRAMA DE INVERSION	41
5.3: PROYECCIÓN DE IGV A SOLICITAR EN DEVOLUCIÓN.....	43
CAPITULO VI: ESTRUCTURA CONTABLE: PLAN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA Y LAS CUENTAS-SUB CUENTAS APLICADAS	44
6.1 DIAGNOSTICO	44
6.1.1. PROVISIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL IGV-CRÉDITO FISCAL.....	44
6.1.2. PROVISION-DESTINO DE ADQUISICIONES	47
6.2 ESTRUCTURA DEL PLAN CONTABLE	48
6.2.1 DESTINADO A TRIBUTOS.....	48
6.2.2 IMPLICACIONES NORMATIVAS A RELACIONADA A LA CONTABILIZACIÓN DE OPERACIÓN.	51
6.2.3 DESTINADO A PROVISIÓN-DESTINO DE ADQUISICIONES.	55
6.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA – ÁREA CONTABLE VS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA	57
6.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE	57
6.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA	64
6.4 PROPUESTA DE APERTURA DE CUENTAS.....	66
CAPITULO VII: COMPROBANTES DE PAGO- SUTENTO- COMPROBANTES ELECTRONICOS	71
7.1 DIAGNOSTICO	71
7.1.1 IMPLICACIONES NORMATIVAS REFERENTE A LOS REQUISITOS FORMALES Y SUSTANCIALES DEL I.GV.	73

7.2 COMPROBANTE DE PAGO FISICO -ELECTRONICO	76
7.2.1 Beneficios de Los comprobantes electrónicos	82
7.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	83
7.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE	83
7.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA	85
7.4 PROPUESTA CLASIFICACION DE COMPROBANTES	86
CAPITULO VIII: TRATAMIENTO CONTABLE, FINANCIERO, TRIBUTARIO VS REGIMEN RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV	89
8.1 DIAGNOSTICO	89
8.1.1 TRATAMIENTO CONTABLE Y FINANCIERO	89
8.1.2 IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41	93
8.2 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	96
8.2.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE	96
8.2.2. RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA.....	100
8.3 ASPECTOS TRIBUTARIOS – FISCALES	101
8.3.1 ASPECTOS TRIBUTARIOS GENERALES	101
8.3.2 EFECTO FISCAL DEL REGIMEN DE RECUPERACION ANTICIPADA VS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD	101
CAPITULO IX: HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN MENSUAL Y ANUAL	104
9.1 DIAGNOSTICO	104
9.2 MODELO DE HOJAS DE TRABAJO.....	104
9.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	109
9.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE	109
9.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA	111
9.4 DISEÑO DE HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN MENSUAL.....	116
9.5 DISEÑO DE HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN ANUAL	119
CAPITULO X: SUNAT COMO ENTE FISCALIZADOR EN LA RERAIGV	121
10.1 Base Legal: FACULTAD FISCALIZADORA	121
10.2 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA	131
CAPITULO XI: RERAIGV: EFECTO Y/O RENDIMIENTO FINANCIERO EN LOS GASTOS PRE PRODUCTIVOS.	135
11.1 CONTEXTO PERUANO, TASAS DE INTERES	135
11.2 EJEMPLO Y ANALISIS DE RESULTADO	138
CAPITULO XII: RERAIGV: IMPORTANCIA DE LA SOCIEDAD AUDITORIA.	144

12.1 DIAGNOSTICO:	144
12.2 IMPORTANCIA:	144
12.2.1. ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	144
12.3 ROL DEL AUDITOR:	148
12.3.1. ACTIVIDADES DEL AUDITOR TRIBUTARIO	148
CAPITULO XIII: INTERPRETACIÓN DE VARIABLES Y CATEGORIAS (Atlas ti.)	150
13.1 MAPA SEMANTICO	151
13.2 INTERPRETACIÓN DEL MAPA SEMÁNTICO	152
CAPITULO XIV: TRIANGULACIÓN	153
CONCLUSIONES	158
RECOMENDACIONES	159
BIBLIOGRAFIA	160
ANEXOS:	167
1- MATRIZ DE CONSISTENCIA	168
2- ENTREVISTA – CUESTIONARIO-CONTADORA DE LA COMPAÑÍA	169
3- ENTREVISTA – CUESTIONARIO-GERENTE AUDITOR DE LA COMPAÑÍA	171
4-ASPECTOS GENERALES DEL RERAIGV	172
5- RERAIGV-MAPA CONCEPTUAL	176
6- SOLICITUD PARA ACOGERSE AL RÉGIMEN – FASE 1	177
PRESENTACIÓN ANTE PRO INVERSIÓN	177
7- PROGRAMA DE ACOGIMIENTO-DIVIDIDO POR FASES	179
8- PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN POR APLICACIÓN DEL RÉGIMEN A SUNAT	180

INTRODUCCIÓN

Los orígenes de la presente tesis titulada “Adecuación de la estructura contable basado en códigos diferenciales, para obtener recuperación anticipada del IGV- caso empresa cultivos del Perú.”, datan de inicios del 2015 cuando tuve la oportunidad de ser miembro del equipo de auditoria externa enviada al norte del Perú a evaluar y dirigir el acogimiento al goce del Régimen Especial de la Recuperación anticipada del IGV de una empresa agrícola-la denominada Cultivos del Perú; régimen que brinda una inyección de efectivo a aquellas compañías que por estar en una etapa pre productiva no podrían generar ingresos propios de su giro.

Que cambios debe implementar una compañía agrícola tanto en su estructura contable, en la dinámica contable aplicada, en sus hojas de trabajo, aplicación de estándares internacionales, etc. Son las primeras dudas que surgen y también las primeras interrogantes que se planteó el cliente, las respuestas a las mencionadas serán descritas, estudiadas y analizadas en la presente tesis.

La presente busca ser una guía de estudio y aplicación de modelos que pueden ayudar a superar los niveles de exigencia y requerimientos exigidos por el fisco y las entidades reguladoras peruanas en los aspectos concernientes a la estructura contable, aplicación de estándares internacionales, liquidación mensual y anual del IGV y RENTA.

Cabe señalar que debido a la amplitud del tema, la norma y la complejidad propia de cada compañía y su giro. La presente es solo un modesto estudio que busca brindar una guía básica, que posteriormente el profesional contable líder en el proceso de acogimiento al régimen, deberá adecuar los diseños presentados en el presente tesis a la dimensión, sistema de costos, políticas contables y objetivos de la propias de la empresa.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El Perú, es un país rico en cultura y actualmente se posiciona en uno de los pináculos más altos en niveles de crecimiento económico de la región, claro está que al ser una economía emergente, persisten una variedad de problemas sociales y empresariales que no han sido superadas y que atrasan el tan añorado desarrollo económico.

Uno de los principales problemas que acompañaran a todo empresario en el mercado peruano son las altas tasas de interés, las cual es considerada como una de las más alta en la región (la más alta dentro de la alianza del Pacífico). Sin embargo, dicho problema no afecta considerablemente a los grandes inversionistas extranjeros o a las enormes compañías que operan en nuestro país.

El mercado peruano es muy bien visto alrededor del mundo a pesar de ser pequeño, ello se debe a las medidas económicas aplicadas durante las últimas dos décadas que buscan propiciar el ingreso de inversionistas extranjeros, brindándoles diferentes beneficios fiscales que en buena medida pueden ser considerados hasta como cuasi subvenciones.

Es por la alta cantidad de medidas regulatorias y legales que existe, llámese cuerpo normativo, que muchas compañías dejan pasar oportunidades y beneficios que el Estado peruano les otorga a partir del cumplimiento de ciertos requerimientos de proceso e información; que por parte del fisco beneficia a evidenciar el cumplimiento de la política fiscal y es adicionalmente en diversos caso un mecanismo de medición de la informalidad y evasión tributaria.

Es por ello, que en existen diferentes grupos jurídicos o de servicios empresariales que brindan una guía y evalúan – certifican el correcto cumplimiento de las políticas fiscales peruanas. Las cuales son contratadas por las instituciones privadas para obtener los beneficios que el gobierno peruano concede. Cabe mencionar que en la gran cantidad de

casos son estos grupos jurídicos quienes proponen a la empresa privada obtener los beneficios promulgados por el gobierno peruano.

En el presente estudio se evaluará el caso de la empresa Cultivos del Perú, constituida con capital extranjero, y con menos de 1 año de formación (2015), actualmente su sede central es en el norte del Perú, Lambayeque, su giro de negocio es el cultivo y exportación de Uvas y Paltas, dado que el cultivo de los antes mencionados requieren de un tiempo prolongado, y según los ingenieros agrónomos de la compañía así como el cronograma de inversión de la misma, se señala que no obtendrá ingresos propios de su giro hasta después de 2 años, ello sin contar que por cada cosecha, el tiempo es mayor a 1 año y en conocimiento que en el 2007 el Gobierno peruano aprobó el Decreto Legislativo N° 973 que establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV (RERAIGV), mediante el Decreto Supremo N° 084-2007-EF (Reglamento) y normas modificatorias, la compañía decidió contratar los servicios especializados de Ernst and Young para que audite y guíe el proceso respectivo para obtener y hacer uso del goce del régimen.

El RERAIGV tiene como propósito contrarrestar el efecto económico que traería consigo el asumir –por un largo período– el IGV de compras, en aquellos proyectos de larga maduración (por lo menos 2 años de etapa pre operativa) y por los cuales se realizará una inversión no menor a los cinco millones de dólares.

Dentro de los trámites que se efectuó para acceder a este beneficio se encuentra la suscripción de un contrato de inversión con el Estado-Pro inversión y el sector correspondiente (los Trámites se realizarán acorde al TUPA).¹

El mencionado trámite y procedimientos aplicados para el cumplimiento de los requisitos normados en el mencionado régimen son de carácter jurídico-legal; sin embargo, implicó la adecuación de las políticas de reconocimiento contable y orden operativo así como la interacción entre diversas áreas de la compañía para llegar a elaborar informes que sirvan

³TUPA: Es un documento de gestión que contiene toda la información relacionada a la tramitación de procedimientos que los administrados realizan ante sus distintas dependencias. actividades productivas de bienes y servicios destinados a exportación o cuya venta se encuentre gravada con el Impuesto General a las Ventas.

de sustentos para el fisco como medio que acredite la fehaciencia de diferentes operaciones.

Por lo tanto, resulta necesario detallar qué efectos se produjeron en la estructura contable y cuál fue el plan de acción aplicado para mejorar las políticas de la compañía. Así mismo, el grado de responsabilidad y participación del auditor o asesor y finalmente determinar cuantitativamente el beneficio económico.

1.1.2 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

Los problemas de investigación se formulan mediante las interrogantes siguientes:

Problema Principal

- ¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV?

Problemas Específicos

- A) ¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV de forma mensualizada?
- B) ¿Qué efectos tienen en la estructura contable la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales el proceso de RAIGV con la aplicación de NIC 41?
- C) ¿Qué efectos tiene la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales para obtener la RAIGV en la presentación de los EEF?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 OBJETIVO PRINCIPAL

- Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa “Cultivos del Perú” que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV.

1.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- A) Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa “Cultivos del Perú” que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV mensual.
- B) Determinar los efectos que tienen en la estructura de la empresa “Cultivos del Perú” basada en códigos diferenciales el proceso de RAIGV con la aplicación de NIC 41
- C) Identificar y señalar los efectos de la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales obtener la RAIGV en la presentación de los EEFF.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La inversión privada es de suma importancia para el crecimiento de la Economía de un país, en la última década el Perú ha crecido indiscutiblemente a pasos alargados, pero dicho crecimiento ha decaído o se ha detenido considerablemente en los últimos periodos y a consecuencia de ello el gobierno ha creado distintos mecanismos en busca de incentivar aún más dicha inversión privada pero con objetivos alternos en beneficio de la Nación, es así el caso de la RAIGV que está destinada a aquellas grandes empresas lleven a cabo un megaproyecto de inversión, el cual según norma no debe ser menor a 2 años. Es imperativo brindar las herramientas necesarias al mencionado sector de la economía para que no tema afrontar procesos de fiscalización por el temido sobre gasto o por el mero hecho de la incomodidad de afrontarlos dada las exigencias solicitadas por SUNAT, que valga la pena decirlo, en la mayoría de los casos se prepara una vez se reciba una directiva o comunicado por parte de SUNAT indicando los puntos a verificación. Con la presente tesis demostraremos cual es el modelo a seguir para lograr superar con éxito las exigencias de SUNAT y sobre todo demostrar que ello no implicaría un retraso o tendría un efecto negativo al cálculo financiero, tributario, legal de la empresa sino que realmente se establecería un mejor control sobre las operaciones de la empresa.

1.3.1 IMPORTANCIA TEÓRICA

La Tesis propuesta busca mediante la aplicación de las normativas y decretos legislativos del poder Ejecutivo, Ministerio de Agricultura, SUNAT, PROINVERSION, NICS, etc. Adecuar la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" para obtener exitosamente la RAIGV, permitirá al contribuyente mejorar el control sobre sus operaciones según las etapas de Inversión, detalladas y proyectadas en el cronograma de inversión presentado al Ministerio con objeto de ganar el goce del régimen, así como mejorar la presentación de la misma ya sea en reportes mensuales, bimestrales, etc. En el proceso de determinación ya sea de tributos indirectos (IGV) como en directos (RENTA) siempre teniendo en cuenta el aspecto financiero (NICs) que son suma importancia para los potenciales inversionistas u otro tercero que analice los EEFF.

1.3.2. IMPORTANCIA APLICATIVA

De acuerdo a los objetivos de la investigación su resultado permite presentar el diseño de la estructura contable basada en códigos diferenciales de la empresa "Cultivos del Perú" que permitió obtener exitosamente la RAIGV, y superar los procesos de verificación o fiscalización por parte de SUNAT, así como mejorar el control de las operaciones por etapa del proyecto de inversión, tomando en cuenta sus efectos en las determinaciones mensuales y anuales de la determinación y presentación de los impuestos indirectos y directos.

Dada la NIC 41 como norma específica que ayudará al reconocimiento de las operaciones propias del giro de la empresa en términos financieros, se tomará en cuenta al momento de diseñar la mencionada estructura contable para de este modo cumplir con los aspectos más relevantes del manejo de la información contable.

En los Estados Financieros no se presentan alguna partida que detalle la distribución del IGV pre productivo, sin embargo, por parte del fisco-SUNAT, se exige el detalle del mismo, es por ello que nace la necesidad de contar con papeles de trabajo acorde a la normativa vigente que ayude a la empresa "cultivos del Perú" a superar dicho requerimiento. La mencionada información deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACIÓN

No hay un estudio específico en relación al Régimen de Recuperación anticipada del IGV, sin embargo a continuación se harán mención a investigaciones relacionadas a la auditoria de empresas agrícolas o auditorías ambientales.

Aznarán, G. (2003, P. 41) Afirma que *la competitividad global agrícola en los países sub desarrollados hay una insuficiente red institucional que opere las políticas y las decisiones que adopta el Estados. A esto se adiciona el hecho que en la sociedad civil tampoco se cuenta, en una cantidad conveniente con instituciones auto generadas, de manera que puedan reemplazar la débil presencia del Estado en la economía y en la sociedad. Esta debilidad se hace más manifiesta en el sector rural y en las zonas más reprimidas de la sociedad.*

También declara que:

(...) Si bien es importante para el desarrollo agrícola contar con inversión, tecnología, mercados, investigación, etc., lo más urgente es, antes que nada, estimular entre los agricultores una cultura empresarial que signifique una nueva actitud, en términos de producir para el mercado, capacitarse en las nuevas tecnologías, formar organizaciones agrarias para compartir riesgos y costos; a fin de cuentas se trata de convertir la actividad agrícola en un negocio rentable, para lo cual se debe introducir racionalidad económica (productividad marginal, costo – beneficio, investigación de mercado, etc.) cuando se tenga que optar por alternativas productivas. Nada de esto puede seguir espontáneamente, por ello se necesita de la acción concertada del Estado y de las organizaciones de los agricultores. (op. cit, P. 57).

Rozas, A. (2000, P 67-80) AUDITORIA MEDIO AMBIENTAL Fundamentos para su Aplicación. Artículo presentado en *La Revista de Investigación Contable Quipukamayoc*, señala que: *Las auditorías medio ambientales deberían realizarse en todas las industrias, aunque actualmente sólo las grandes empresas multinacionales con sede en países desarrollados las realizan. La implementación de dicha práctica en empresas pequeñas o en las radicadas en países poco desarrollados o en vías de desarrollo, no es habitual, pero no es imposible, y debería ser implementada ya que constituye el grueso del sector.*

Por último cabe aclarar que una auditoría medio ambiental es un instrumento interno de gestión y no un sistema de información pública o estatal, y que por tanto el auditor debe mantener en todo momento la confidencialidad de los datos que se manejen.

Polar, E. (2000,49-58) LA AUDITORIA MEDIO AMBIENTAL: Una especialidad necesaria de conocer y aplicar en el Perú. Artículo presentado en *La Revista de Investigación Contable Quipukamayoc*, concluye:

- 1.- Es evidente que la Auditoría Medioambiental en el Perú todavía no tiene la suficiente difusión profesional, ni está considerada como un capítulo más de estudio en los cursos de Auditoría Integral, que ya están aplicando algunas Universidades Peruanas.
- 2.- Que es necesario mostrar a los empresarios y directores de empresas de la importancia que tiene la Auditoría Medioambiental al informar sobre los daños que se presentan en el medio ambiente operativo, tomando en cuenta las recomendaciones que contienen dichos informes y procediendo a aplicarlas de inmediato.
- 3.- En la búsqueda de información sobre Auditoría Medioambiental para el presente artículo se ha descubierto que existe excelente bibliografía, que es necesario obtenerla para el estudio profesional y universitario, en el marco de la investigación científica y tecnológica, con la finalidad de formar investigadores dedicados exclusivamente a esta especialidad de la profesión del Contador Público.
- 4.- Que las definiciones, clasificaciones y otras áreas de la Auditoría Medioambiental mostradas en el presente artículo, representan una mínima expresión inicial de esta especialidad, frente al potencial de temas desarrollados en países preocupados por los problemas medioambientales que tienen; por lo que es prioridad atender la demanda que se hace para programar una serie de acciones que conduzcan al conocimiento de tal potencial profesional acumulado y su aplicación a la problemática medioambiental del Perú en las actividades pesqueras, agroindustriales, mineras, petroleras, que actualmente están produciendo enorme deterioro medio ambiental en perjuicio de sus habitantes y de la conservación de los recursos naturales que posee.

2.2 BASES TEORICAS

El régimen especial de recuperación anticipada del Impuesto General a las Ventas es una medida económica aplicada por el gobierno peruano, dirigida a captar la atención inversionistas extranjeros, propiciando el mayor ingreso de divisas a cambio de una devolución del crédito fiscal que no podrá ser compensado durante toda la etapa pre productivo, lo cual en términos reales significa un aumento del capital del inversionista y una menor carga o costo financiero. Es por ello que nos basaremos en fundamentación económica que explique la participación del Estado en la Economía.

2.2.1 Teoría de Eficiencia en un Mercado Competitivo

Un mercado competitivo en concordancia con Pindyck. R. (2009, P.45) es:

“Aquel donde intervienen muchos compradores y vendedores, por lo que ningún comprador y ningún vendedor influye significativamente en el precio”.

“Sin embargo, podemos acotar que un mercado competitivo será plenamente competitivo si cumple estas características” (Pindyck, R. Ibid, P.46):

- *No existen fallas de mercado.*
- *Son eficientes económicamente.*
- *Existe simetría de información.*
- *Contribuye con el crecimiento y desarrollo económico de nuestro país.*

Por el contrario, un mercado será no plenamente competitivo si existen estas características (Pindyck, R., Ibid, P.46):

- *Existen fallas de mercado.*
- *No son eficientes económicamente.*
- *Existe información asimétrica, ya que generalmente los ofertantes conocen más sobre el producto que el demandante.*
- *Genera desigualdad y marginación económica en nuestro país.*

El criterio llamado eficiencia es denominado “Pareto” en honor al economista y sociólogo italiano Vilfredo Pareto (1848-1923).

Teoremas fundamentales de la economía del bienestar trata de que:

- Toda economía es eficiente en el sentido de Pareto.
- Toda asignación de los recursos eficientes en el sentido de Pareto puede alcanzarse por medio de un mecanismo de mercado competitivo con la debida redistribución inicial

El primer teorema, según Stiglitz es fundamental de la economía del bienestar establece que la economía sólo es eficiente en el sentido de Pareto en determinadas circunstancias o condiciones. En determinadas circunstancias o condiciones los mercados no son eficientes en el sentido de Pareto. Se denominan fallos del mercado y constituyen un argumento a favor de la intervención del Estado. (Citado por Stiglitz, J., 2000, P. 100)

En los sectores en los que el Estado no es ni productor ni consumidor, puede ejercer, no obstante, una enorme influencia en las decisiones de los productores privados a través de las subvenciones, de los impuestos -tanto directos como indirectos- y de la regulación. (...) El sistema tributario también sirve a veces para subvencionar la producción (Stiglitz, J., Ibid, P. 49).

Así mismo, Mochón, F. (2006, P. 114) con relación a la teoría de la eficiencia en un mercado competitivo señala que: *El Estado interviene en la actividad económica procurando la eficiencia, la equidad, la estabilidad económica y el crecimiento. (...) El Estado contribuye a la asignación socialmente deseable de los recursos. En este sentido, el Estado interviene tratando de contribuir a corregir los fallos del mercado analizados en los capítulos anteriores (la quiebra de la competencia perfecta, las externalidades y los bienes públicos y la información imperfecta). En este sentido, el Estado interviene tratando de limitar el poder de mercado de las empresas monopolísticas u oligopolísticas, luchando contra los efectos nocivos de las externalidades, especialmente la contaminación, proveyendo bienes públicos y tratando de suministrar información a los consumidores para que tomen decisiones bien documentadas y así paliar los efectos de la información imperfecta.*

2.2.2. Teoría de las Fallas del Mercado

El mismo Stiglitz, analiza la teoría de las fallas del mercado cuando hace referencia a las distintas formas de intervención del Estado:

Una vez que se ha identificado un fallo en el mercado, existe toda una variedad de actuaciones del Estado que pueden resolver el problema. Estas pueden dividirse en tres grandes categorías: la producción pública; la producción privada, con impuestos y subvenciones destinados a fomentar o desalentar ciertas actividades, y la producción privada con regulación estatal, encaminada a garantizar que las empresas actúen de la forma que se desea. (...) Asimismo, si el bien es producido por empresas privadas, el Estado debe decidir si: a) contrata directamente su producción, pero se reserva la responsabilidad de distribuirla; b) concede una subvención a las empresas suministradas, con la esperanza de que los consumidores se beneficien en forma de unos precios más bajos; o c) concede una subvención a los consumidores. Y si desea utilizar la vía de las subvenciones, ha de decidir si debe concederlas en forma de exención fiscal o de ayuda directa. (2000:288)

Adicionalmente, sustenta en cuanto a la actuación de las empresas privadas frente a la decisión de una inversión:

Las empresas privadas tienen que tomar constantemente decisiones sobre la conveniencia de emprender determinadas inversiones. El procedimiento que siguen puede dividirse en cuatro etapas.

- 1. Identificar el conjunto de proyectos posibles que deben examinarse. (...).*
- 2. Identificar todas las consecuencias de estas posibilidades. A la empresa le preocupan principalmente los factores que tiene que pagar y los productos que puede vender (...).*
- 3. Asignar un valor a cada uno de los factores y de los productos. La empresa estimara los costes de los diferentes tipos de trabajo (diferentes cualificaciones).*
- 4. Sumar los costes y los beneficios para hallar la rentabilidad total del proyecto.*

La empresa realizara el que genere el mayor beneficio (la diferencia máxima entre los beneficios y los costes), naturalmente siempre que los beneficios sean positivos (teniendo debidamente en cuenta los costes de oportunidad, es decir, el rendimiento que podrían generar los fondos en otra parte). Si los beneficios de todos los proyectos considerados son negativos, no realizara ningún proyecto e invertirá los fondos en algún otro lugar. (Ibíd., P. 313)

Así mismo, cuando hace un análisis de los costes y los beneficios sociales nos aclara que:

El Gobierno sigue básicamente los mismos procedimientos para evaluar sus proyectos.

Existen sin embargo, dos diferencias fundamentales entre el análisis de los costes y los beneficios privados y el de los costes y los beneficios sociales.

En primer lugar, mientras que las únicas consecuencias de un proyecto que le interesan a la empresa privada son las que afectan su rentabilidad, al Gobierno le interesa una gama mucho más amplia de consecuencias; por ejemplo, los efectos ecológicos de una presa o sus repercusiones en los usos recreativos del río.

En segundo lugar, mientras que la empresa utiliza los precios de mercado para calcular lo que tiene que pagar por sus factores y lo que percibe por su producto, hay dos casos en los que el Gobierno podría no utilizar los precios de mercado para evaluar sus proyectos: (a) cuando los productos y los factores no se venden en los mercados, no hay precios de mercado. No existen precios de mercado del aire limpio, de las vidas salvadas o de la preservación de la fauna autóctona en su estado natural.

(b) Cuando hay un fallo en el mercado, los precios de mercado no representan los verdaderos costes o beneficios sociales de un proyecto. Los precios que utiliza el Gobierno para evaluar sus proyectos deben reflejar el fallo del mercado. (Ibíd., P. 315)

Por otro lado, hace referencia a los impuestos sobre el valor añadido (IVA, recordemos que el IGV pertenece a este tipo de impuesto): “

El impuesto sobre el valor añadido se utiliza en la mayoría de los países europeos.

Dado que esta clase de impuesto equivale a un impuesto uniforme (proporcional) sobre la renta, la sustitución de un impuesto sobre la renta por un impuesto sobre el valor añadido equivale a sustituirlo por un sistema proporcional sobre la renta.

En Europa, el impuesto sobre el valor añadido normalmente exime a los bienes de inversión. Solo se impone sobre el consumo. Por lo tanto, en Europa el impuesto sobre el valor añadido equivale a un impuesto sobre el consumo. Dado que este es igual a la renta menos el ahorro, un impuesto sobre el consumo equivale a un impuesto sobre la renta en el que se exime el ahorro. (...) En otras palabras, un impuesto sobre el consumo equivale a un impuesto sobre la renta en que estuvieran exentos de tributar los intereses y otros rendimientos del capital. (Ibíd., P. 529)

2.2.3 Teoría de la Instituciones

North. D. (1993, P. 77) sustenta la teoría de las instituciones, dentro de este marco sostiene que:

Los contratos pueden ser auto obligatorios cuando a las partes les convenga cumplirlos, es decir, en términos del costo de medir y de hacer cumplir acuerdos, cuando los beneficios de atenerse a los contratos excedan a los costos. La situación más probable y mejor observable empíricamente en la cual los contratos son auto obligatorios es aquella en que las partes del intercambio tienen un gran conocimiento recíproco y participan en operaciones repetidas (...) En un mundo así, los costos medidos de operación son muy bajos debido a que hay una red de interacción social muy densa.

El mismo North D. (Óp. Cit. P. 23), señala que:

La desemejanza en el desempeño de la economía y la persistencia de economías dispares a lo largo del tiempo no ha sido explicada satisfactoriamente por los economistas del desarrollo a pesar de los esfuerzos inmensos realizados durante 40 años. El hecho escueto es que la teoría empleada no está a la altura de la tarea. La teoría se basa en el supuesto fundamental de la escasez y por consiguiente de la competencia; sus consecuencias armoniosas provienen de los supuestos de un proceso de intercambio sin fricciones en el cual los derechos de propiedad están especificados perfectamente y gratuitamente por cuya razón es igualmente gratuito adquirir información. Pese a la escasez y por consiguiente, el supuesto de la competencia ha tenido peso y proporcionado los soportes clave de la teoría neoclásica, los otros supuestos no han sobrevivido igualmente bien.

Así mismo North respecto a su teoría de las Instituciones nos señala lo siguiente:

Mi teoría de las instituciones esta edificada partiendo de una teoría de conducta humana combinada con una teoría de costos de negociación. Cuando las combinamos podemos entender porque existen instituciones y que papel desempeñan, y si agregamos una teoría de la producción, podremos analizar las funciones de las instituciones en el desempeño de la economía. (O. Cit. P.13)

Podemos decir que las teorías desarrolladas por los autores mencionados (SUPRA)

En el mercado existen fallas que impiden poder mantener la llamada eficiencia, así mismo, existe un agente llamado Estado, el cual a pesar de no ser productor ni consumidor en un sector económico puede ejercer una enorme influencia en las decisiones de los productores privados a través de las subvenciones y de los impuestos. Ello se debe a que el privado se ve en la constante situación de tomar decisiones sobre la conveniencia de emprender determinadas inversiones, es importante señalar que el privado se basa fundamentalmente en el análisis del costo beneficio, y su decisión estará dirigida en aquella inversión que le genere mayor beneficio. Entiéndase por beneficio económico bajo la perspectiva del privado y social para el Estado; este último buscara intervenir en la economía procurando la eficiencia, la equidad, la estabilidad económica, y el crecimiento y ello se debe a que el Estado contribuye a la asignación socialmente deseable de los recursos.

Siendo ello así, el régimen especial de recuperación anticipada cuyo fin es incentivar el ingreso de inversión extranjera en el país, es claramente un ejemplo aplicado por el Estado Peruano, y el éxito del mismo se debe al estar vinculado a un contrato auto obligatorio, debido al mutuo beneficio de las partes.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV: Es el cuerpo normativo conformado por el Decreto Legislativo N° 973, Decreto Supremo N° 084-2007 y normas modificatorias que regula la Recuperación anticipada del IGV.

Recuperación Anticipada del IGV: Régimen tributario regulado en el D Leg. 973, D.S. 084-2007 y normas modificatorias que señalan el procedimiento de acogimiento al régimen y otorgan al contribuyente una devolución del IGV generado durante la etapa pre productivo.

Estructura Contable: Es la base del sistema contable utilizado por la empresa, la a través del principio de la partida Doble, permite al usuario identificar el destino de las operaciones comerciales realizadas.

Códigos Diferenciales: O sub cuentas, son serie alfa numérica que sirve para identificar partidas u operaciones comerciales.

Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura: Establece el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales. (MEF, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura).

Estados Financieros: *Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.*(MEF, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros).

Eficiencia Económica: Consiste en la mayor producción en términos cuantitativos al menor costo o lograr los resultados esperados usando la menor cantidad posible de recursos.

Fallas de Mercado: *En determinadas circunstancias o condiciones los mercados no son eficientes en el sentido de Pareto. Se denominan fallos del mercado y constituyen un argumento a favor de la intervención del Estado.* (Stiglitz, J., 2000, P. 100)

Auditoria Externa: Proceso de evaluación sistemático exhaustivo, crítico y detallado de un determinado sistema de una empresa, así, podrá auditarse el sistema contable.

Liquidación Tributaria: Es el acto resolutorio a través del cual el órgano competente de la administración realiza la cuantificación y determinación del importe de la deuda tributaria.

Crédito Fiscal: Está constituido por el IGV de compras permitidos como costo y gasto de la empresa de acuerdo a la legislación del impuesto a la Renta y se deben destinar a operaciones gravadas con el IGV, el cual es deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para determinar el impuesto a pagar.

2.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS

1. **Agencia de Promoción de la Inversión Privada (PROINVERSION):** *Es un organismo público ejecutor, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera. Constituye un pliego presupuestal. Promueve la incorporación de inversión privada en servicios públicos y obras públicas de infraestructura, así como en activos, proyectos y empresas del Estado y demás actividades estatales, en base a iniciativas públicas y privadas de competencia nacional, así como en apoyo a los entes públicos responsables a su solicitud, a quienes brinda soporte de asistencia técnica especializada.* (MEF, 2017, Glosario de Inversión Privada)
2. **Capital:** *Partida del balance formada por los aportes realizados por los socios en una sociedad. Uno de los factores de producción, junto con la tierra y el trabajo, que se genera mediante la acumulación de riqueza. En Cuentas Nacionales, el capital hace referencia a los activos producidos que se utilizan repetida o continuamente, en procesos de producción durante más de un año.* (BCRP, 2017, Glosario).
3. **Crédito Fiscal:** *Está constituido por el IGV de compras permitidos como costo y gasto de la empresa de acuerdo a la legislación del impuesto a la Renta y se deben destinar a operaciones gravadas con el IGV, el cual es deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para determinar el impuesto a pagar.*
4. **Declaración Tributaria:** *Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.* (Artículo 88° del Código Tributario). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)

- 5. Determinación de la deuda tributaria:** *Por el acto de determinación de la obligación tributaria: a) El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo. b) La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo. (Artículo 59° del Código Tributario). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 6. Deuda Tributaria:** *Es aquella compuesta por el tributo, las multas y/o los intereses. A su vez, los intereses comprenden el interés moratorio por el pago extemporáneo del tributo a que se refiere el artículo 33°, el interés moratorio aplicable a las multas a que se refiere el artículo 181° y el interés por aplazamiento y/o fraccionamiento de pago previsto en el artículo 36° del Código Tributario. (Artículo 28° del Código Tributario). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 7. Devengado:** *Cuando los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los estados financieros. Los estados financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro. (MEF, 2017, Glosario de Contabilidad Pública)*
- 8. Divisa:** *Dinero de aceptación internacional, básicamente oro monetario y ciertas monedas extranjeras. En el caso peruano, la más aceptada es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. (BCRP, 2017, Glosario).*
- 9. Ejercicio Contable:** *Periodo comprendido entre el primero de enero y el treinta y uno de diciembre de cada año, al final del cual, debe realizarse el proceso de Cierre contable. No obstante, podrán solicitarse estados contables intermedios e informes complementarios, de acuerdo con la necesidad o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente la ejecución*

de un Cierre contable. Adicionalmente, podrán solicitarse estados contables o informes complementarios por períodos superiores a un año, para revelar el estado de avance de los planes de desarrollo. (MEF, 2017, Glosario de Contabilidad Pública)

10. Estados Financieros: *Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (MEF, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros).*

11. Facultad de Fiscalización: *Es aquella facultad de la que goza la Administración Tributaria, que consiste en inspeccionar, investigar y controlar el cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. (Artículo 62° del Código Tributario). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*

12. Gasto devengado: *Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatorio. (MEF, 2017, Glosario de Contabilidad Pública)*

13. Impuesto a la Renta: *Grava las rentas provenientes del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores, así como las ganancias y beneficios resultantes. Se aplica a las personas naturales y jurídicas. En el Perú, las rentas gravadas según su procedencia se clasifican en cinco categorías. (BCRP, 2017, Glosario).*

14. Impuesto general a las ventas o impuesto al valor agregado: *Impuesto al valor agregado que grava todas y cada una de las etapas del ciclo de producción y*

comercialización. El impuesto pagado en cada una de dichas etapas constituye crédito fiscal de la siguiente, asumiendo la carga total del impuesto el consumidor final. Se afecta con este impuesto a la venta de bienes muebles, la prestación de servicios que genere rentas de tercera categoría para efectos del impuesto a la renta, los contratos de construcción, la primera venta de bienes inmuebles que realicen los constructores y la importación de bienes. La tasa actual de este impuesto es de 18 por ciento. Grava el valor añadido a los productos en cada etapa del proceso de producción, distribución o comercialización. Es un impuesto exigido sobre un producto en cada fase de manufactura o distribución, en proporción al incremento calculado sobre su último valor de venta. (BCRP, 2017, Glosario).

15. Impuestos: *Gravamen cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Los recursos que se originan por este concepto conforman la recaudación tributaria. Los impuestos en el Perú se clasifican en impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuesto selectivo al consumo, impuesto a las importaciones y otros impuestos. (BCRP, 2017, Glosario).*

16. Inversión: *En términos macroeconómicos, es el flujo de producto de un período dado que se destina al mantenimiento o ampliación del stock de capital de la economía. El gasto en inversión da lugar a un aumento de la capacidad productiva. En finanzas, es la colocación de fondos en un proyecto (de explotación, financiero, etc.) con la intención de obtener un beneficio en el futuro. (BCRP, 2017, Glosario).*

17. Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura: *Establece el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales. (MEF, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura).*

- 18. Notas a los Estados Financieros:** *Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (MEF, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros).*
- 19. Obligación Formal:** *Es el deber de los contribuyentes de cumplir con la presentación de las comunicaciones, declaraciones juradas, llevar libros de contabilidad y otras complementarias. (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 20. Obligación Sustancial:** *Es el deber a cargo de un contribuyente o responsable de pagar un tributo. (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 21. Obligación Tributaria:** *La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. (Artículo 1º del Código Tributario). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 22. Orden de compra:** *Documento numerado en serie que envía el departamento de compras de una empresa a un proveedor o vendedor con el fin de ordenar materiales o servicios. (MEF, 2017, Glosario de Contabilidad Pública)*
- 23. Política Económica:** *Conjunto de medidas que da un gobierno en el ámbito económico y que están dirigidas a cumplir sus funciones de acuerdo a su óptica y pensamiento. A pesar que la política económica comprende un conjunto significativo de medidas, éstas concuerdan entre sí y se orientan hacia el logro de determinadas finalidades. En el mundo actual los objetivos económicos varían de acuerdo al pensamiento del grupo humano que está gobernando en una determinada nación y en un determinado período de tiempo. (Murillo Alfaro, Pág. 13). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*

- 24. Política Fiscal:** *Conjunto de orientaciones, pensamientos y decisiones que adopta el Gobierno de un Estado para conseguir sus objetivos económicos y sociales a través de medidas vinculadas al ingreso y gasto público. (Murillo Alfaro, Pág. 13). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 25. Política Tributaria:** *Decisiones de política económica y fiscal que se refieren a los impuestos, tasas, contribuciones, etc. para captar recursos públicos, Abarcan acciones de gravamen, desgravamen, exoneración, selectividad, etc. (Murillo Alfaro, Pág. 13). (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 26. Procedimiento de Auditoria:** *Es la metodología a seguir por el auditor tributario, consistente en el conjunto de técnicas aplicables al examen de una o más partidas contables. (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)*
- 27. Provisiones:** *Valor de las estimaciones que debe efectuar la entidad pública para cubrir contingencias de pérdidas como resultado del riesgo de incobrabilidad, de mercado y depreciación del costo de los activos, así como las estimaciones para cubrir obligaciones, costos y gastos futuros no determinados o acreencias laborales no consolidadas, como consecuencia del proceso operacional o actividades permanentes que lleve a cabo. (MEF, 2017, Glosario de Contabilidad Pública)*
- 28. Recuperación Anticipada del IGV (RAIGV):** Régimen tributario regulado en el D Leg. 973, D.S. 084-2007 y normas modificatorias que señalan el procedimiento de acogimiento al régimen y otorgan al contribuyente una devolución del IGV generado durante la etapa pre productivo.
- 29. Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV (RERAIGV):** Es el cuerpo normativo conformado por el Decreto Legislativo N° 973, Decreto Supremo N° 084-2007 y normas modificatorias que regula la Recuperación anticipada del IGV.
- 30. SUNAT:** *La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) creada por Ley N° 24829 y conforme a su Ley General aprobada por Decreto*

Legislativo N° 501 es una Institución Pública Descentralizada del Sector Economía y Finanzas, con personería jurídica de Derecho Público, con patrimonio propio y autonomía funcional, económica, técnica, financiera y administrativa, tiene por finalidad administrar y aplicar los procesos de recaudación y fiscalización de los tributos internos, con excepción de los municipales y de aquellos otros que la Ley le señale, así como proponer y participar en la reglamentación de las normas tributarias. (MEF, 2017, Glosario del Tribunal Fiscal- Tributos Internos)

- 31. Tasa de Interés Activa:** *Es el porcentaje que cobran los bancos por las modalidades de financiamiento conocidas como sobregiros, descuentos y préstamos (a diversos plazos). Son activas porque son recursos a favor de la banca. (BCRP, 2017, Glosario).*
- 32. Tasa de interés legal:** *Costo o tasa de interés que se utiliza en el caso de que se deba pagar interés y no se hubiese acordado con antelación la tasa correspondiente (artículo 1245° del Código Civil). La tasa del interés legal es fijada por el BCRP (artículo 1244° del Código Civil), sobre la base de las tasas pasivas de mercado promedio para operaciones en moneda nacional (TIPMN) y extranjera (TIPMEX). (BCRP, 2017, Glosario).*
- 33. Tasa de Interés:** *Precio que se paga por el uso del dinero. Suele expresarse en términos porcentuales y referirse a un período de un año. (BCRP, 2017, Glosario).*

CAPITULO III: HIPÓTESIS

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

HG: La estructura contable basada en códigos diferenciados permitió la obtención satisfactoria de la RAIGV.

3.2 HIPÓTESIS ESPECIFICOS

H1: La estructura contable basada en códigos diferenciados permite la obtención satisfactoria de la RAIGV mensual.

H2: La estructura contable basada en códigos diferenciados aplicado en el proceso de RAIGV no generó efectos en la aplicación de la NIC 41.

H3: La estructura contable basada en códigos diferenciados genera mayor control de los saldo de IGV presentados en los EEFF.

3.3 DETERMINACIÓN DE VARIABLES

3.3.1. VARIABLES INDEPENDIENTES

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

3.3.2. VARIABLES DEPENDIENTES

Y1: Estructura contable

Y2: Códigos Diferenciales

Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41

Y4: Estados Financieros

3.4. INDICADORES

3.4.1 INDICADORES CONTABLES

I1: Grado de cambio en la Dinámica Contable.

I4: Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas.

I5: Nivel de detalle de Sub Cuentas.

I6: Frecuencia de devengado de operaciones.

I7: Grado de Implementación de la NIC 41.

I8: Grado de confianza de las Hojas de trabajo.

3.4.2. INDICADORES DE GESTION Y CUMPLIMIENTO

I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen.

I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago.

I9: Registro y Clasificación de Información.

3.4.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variables	Objetivos	
	Definición de las Variables	Definición operativa de las Variables
Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV	Régimen tributario establecido a partir del Decreto Legislativo No. 973 y su reglamento, los cuales detallan una serie de requisitos para obtener el beneficio que este tiene como objetivo.	Representa el conjunto de procedimientos, requisitos y estándares exigidos por el gobierno.
Estructura contable	Es la base del sistema contable utilizado por la empresa, la a través del principio de la partida Doble, permite al usuario identificar el destino de las operaciones comerciales realizadas.	Es el conjunto de códigos aplicados por la compañía para clasificar las operaciones comerciales y financieras.
Códigos Diferenciales	Serie alfa numérica que sirve para identificar partidas u operaciones comerciales.	Se utiliza un código asociado al plan contables de la empresa o a un proyecto, etapa, zona, etc. O combinación de las mismas.
Norma Internacional de Contabilidad 41	Establece el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.	Es el estándar internacional que regula el modelo de presentación y revelación de la actividad agrícola, con el fin que los usuarios de los EEFF puedan obtener información valiosa para la toma de decisiones.
Estados Financieros	Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.	Es el producto final o informe contable que refleja el resultado de la actividad económica de una empresa durante un periodo determinado, generalmente de 1 año, trimestral, mensual.

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1. TIPO DE INVESTIGACION

El tipo de Investigación es de tipo descriptivo y forma parte del enfoque cualitativo, *“En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así, y valga la redundancia- describir lo que se investiga”*. Hernández, R. (1997, P. 60).

Razón por la cual nuestra investigación describe los cambios que sufre la estructura contable de la empresa cultivos del Perú, durante el proceso de adecuación con el objetivo de solicitar exitosamente la recuperación anticipada del I.G.V.

4.2 UNIDAD DE ANALISIS, POBLACIÓN Y SELECCION DE MUESTRA

Hernández, R. (1997, P. 210). Respecto a las definiciones de “Población” y “Muestra” nos señala que:

“Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. La muestra suele ser definida como un subgrupo de la población. Para seleccionar la muestra debe delimitarse las características de la población”

Debido a que nuestra investigación es de enfoque cualitativo no presenta ningún tipo de muestra, sin embargo, se seleccionó para hacer entrevista a dos funcionarios de la compañía, estos son el contador de la compañía y el gerente de la firma auditora, con lo cual se busca evaluar los resultados de nuestra investigación y confrontar las hipótesis propuestas.

4.3- TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS. CONSTATAcion DE HIPOTESIS. TRABAJO DE CAMPO.

Por un lado, la investigación consistirá en la lectura de bibliografía especializada, utilizando técnicas de fichaje, ubicación y análisis crítico y reflexivo de los fundamentos contables y normativos internos así como el de los estándares internacionales.

Entrevistas: Dirigida a los líderes del área de contabilidad así como del equipo de auditoría EY.

Al respecto, Hernández, R. (1997, P. 299) nos señala que:

Por entrevista personal: En esta situación, un entrevistador aplica el cuestionario a los respondientes (entrevistados). El entrevistador va haciéndole las preguntas al respondiente y va anotando las respuestas. El entrevistador no debe sesgar o influir en las respuestas del entrevistado.

Análisis de contenido: El mismo Hernández nos señala que:

De acuerdo con la definición clásica de Berrelson (1952), el análisis de contenido es una técnica para estudiar y analizar la comunicación de una manera objetiva, sistemática y cuantitativa. Krippendorff (1982) extiende la definición del análisis de contenido a una técnica de investigación para hacer inferencias válidas y confiables de datos con respecto a su contexto. (..) En una técnica muy útil para analizar los procesos de comunicación en muy diversos contextos.

Esta técnica nos permite recoger información teórica y bibliográfica y cuenta con los siguientes pasos:

Visita a las bibliotecas, con la finalidad de ubicar, seleccionar, estudiar y analizar bajo un enfoque crítico reflexivo.

Ordenación y condensación de la información obtenida en la investigación de campo en materia contable y gestión-cumplimiento.

Consolidar la información recopilada y procesarla en forma comparativa, presentando el modelo previo frente al modificado para obtener el goce del régimen.

4.4 APORTES DE LA INVESTIGACIÓN.

El aporte de la presente investigación consiste en:

- El diseño de una estructura contable favorable para la empresa Cultivos del Perú, la cual le permitirá superar los puntos y requerimientos de control evaluados en la fiscalización por parte de SUNAT-Área de devoluciones.
- Mejorar el diseño de las hojas de trabajo del cálculo de impuestos mensual y anual de la compañía Cultivos del Perú, según la norma establecida en el Régimen Especial de la Recuperación anticipada del IGV.
- Evaluar los estándares Internacionales aplicables al sector agro (NIC 41) frente a los procedimientos de reconocimiento propios de la empresa Cultivos del Perú y el Régimen Especial de Recuperación anticipada del IGV.

La presente investigación busca mejorar los procedimientos de la empresa Cultivos del Perú para obtener exitosamente el goce del régimen y obtener efectivamente el beneficio de la misma, dado que se trata de un caso real, los diseños presentados en el presente trabajo serán de una guía ideal para cualquier compañía que este apta para obtener el goce del régimen y que sin embargo aún no ha iniciado su proceso de acogimiento debido a dificultades en los controles de distribución y clasificación de gastos, como exige el presente régimen.

4.5 LIMITACIONES Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN.

La presente investigación se centra en lo acontecido en la empresa Cultivos del Perú desde el momento en que decidió acogerse al Régimen Especial de la Recuperación anticipada del IGV y presentar la devolución del IGV propiamente dicho, es por ello que el espacio de estudio es básicamente la compañía, y las entrevistas estarán destinadas a los miembros del área de contabilidad y los auditores Tributarios EY que lideran el proceso de acogimiento y que supervisan cada modificación a la estructura contable de la compañía. En cuanto al periodo de estudio, este data del año 2014 hasta la actualidad (Fines del 2015).

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLES INDEPENDIENTE (X)	JUSTIFICACIÓN TEÓRICA
¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV?	Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa “Cultivos del Perú” que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV.	La estructura contable basada en códigos diferenciados permitió la obtención satisfactoria de la RAIGV.	X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV INDICADORES: I1: Grado de cambio en la dinámica contable I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen. I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago. I4: Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas.	La presente tesis en base a la aplicación de las normativas y decretos legislativos del poder Ejecutivo, Ministerio de Agricultura, SUNAT, PROINVERSION, NICS, etc. Describe la adecuación de la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" basada en códigos diferenciales para obtener exitosamente la RAIGV. Que permitió al contribuyente mejorar el control sobre sus operaciones según las etapas de Inversión, detalladas y proyectadas en el cronograma de inversión presentado al Ministerio con objeto de ganar el goce del régimen, así como mejorar la presentación de la misma ya sea en reportes mensuales, bimestrales, etc. En el proceso de determinación ya sea de tributos indirectos (IGV) como en directos (RENTA) siempre teniendo en cuenta el aspecto financiero (NICs) que son suma importancia para los potenciales inversionistas u otro tercero que analice los EEEF.
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	SECUNDARIA	DEPENDIENTE (Y)	APLICATIVA
A) ¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV de forma mensualizada?	A) Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa “Cultivos del Perú” que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV mensual.	La estructura contable basada en códigos diferenciados permite la obtención satisfactoria de la RAIGV mensual.	Y1:Estructura contable Y2:Códigos Diferenciales INDICADORES I5: Nivel de detalle de las sub cuentas. I6: Frecuencia de devengado de operaciones.	De acuerdo a los objetivos de la investigación su resultado permitió diseñar correctamente la estructura contable basada en códigos diferenciales de la empresa "Cultivos del Perú" adecuada para obtener exitosamente la RAIGV, y superar los procesos de verificación o fiscalización por parte de SUNAT, así como mejorar el control de las operaciones por etapa del proyecto de inversión, tomando en cuenta sus efectos en las determinaciones mensuales y anuales de la determinación y presentación de los impuestos indirectos y directos.
B) ¿Qué efectos tienen en la estructura contable la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales el proceso de RAIGV con la aplicación de NIC 41?	B) Determinar los efectos que tienen en la estructura de la empresa “Cultivos del Perú” basada en códigos diferenciales el proceso de RAIGV con la aplicación de NIC 41	La estructura contable basada en códigos diferenciados aplicado en el proceso de RAIGV no generó efectos en la aplicación de la NIC 41	Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41 INDICADORES I7: Grado de implementación de la NIC 41. I6: Frecuencia de devengado de operaciones.	Dada la NIC 41 como norma específica que ayudará al reconocimiento de las operaciones propias del giro de la empresa en términos financieros, se tomará en cuenta al momento de diseñar la mencionada estructura contable para de este modo cumplir con los aspectos más relevantes del manejo de la información contable.
C) ¿Qué efectos tiene la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales para obtener la RAIGV en la presentación de los EEEF?	C) Identificar y señalar los efectos de la estructura contable de la empresa “Cultivos del Perú” basado en códigos diferenciales obtener la RAIGV en la presentación de los EEEF.	La estructura contable basada en códigos diferenciados genera mayor control de los saldo de IGV presentados en los EEEF	Y4: Estados Financieros INDICADORES I8: Grado de confianza en las hojas de trabajo. I9: Registro y Clasificación de Información.	En los Estados Financieros no es exigible la presentación de alguna partida que detalle la distribución del IGV pre productivo por parte de la SMV, sin embargo, por parte del fisco-SUNAT, se exige el detalle del mismo dentro del plan contable de la compañía, es por ello que nace la necesidad de contar con papeles de trabajo acorde a la normativa vigente que ayude a la empresa "cultivos del Perú" a superar dicho requerimiento. La mencionada información deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros de tal forma que aumente el grado de confianza del fiscalizador.

CAPITULO V: CULTIVO DEL PERÚ – DESCRIPCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSION

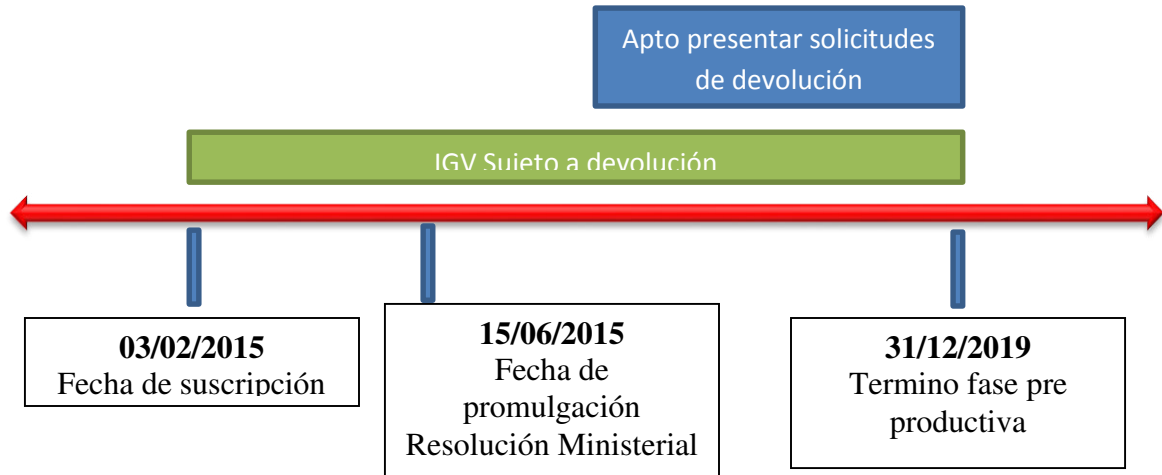
5.1: ACOGIMIENTO AL REGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA

El procedimiento de acogimiento inicia, desde la suscripción del contrato de Inversión con el Estado Peruano, el cual se encuentra detallado en los anexos 7 y 8 de la presente investigación, finalizando en la resolución ministerial donde se acredita el acogimiento del régimen.

En la mencionada resolución ministerial, se detalla los importes comprometidos de inversión, así como el periodo en que el privado se compromete en desembolsar el monto de inversión pactada (Mayor a USD 5, 000,000 en un plazo no menos a 2 años). Dichos compromisos son de obligatorio cumplimiento, el incumplimiento representa la retribución del 100% y una multa del 100% del I.G.V. solicitado en devolución más intereses. Es por ello, que se concede adendas al contrato para ampliar los plazos o importes de inversión.

Es importante señalar, que se podrá solicitar en devolución todo el IGV desde la fecha de suscripción del contrato de inversión(es decir desde la fecha en que se presentó el contrato a PRO INVERSIÓN) y las solicitudes podrán ser presentadas a partir de la fecha en que se promulgue la resolución ministerial donde se acredite el acogimiento al régimen.

GRAFICO 5.1: LINEA DE TIEMPO DE LAS FECHAS DE ACOGIMIENTO Y SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO DE INVERSIÓN



Fuente: Elaborado por el autor

5.2: PROYECTO DE INVERSION

Se presentaron dos proyectos de Inversión dentro del contrato de Inversión, los cuales fueron denominados como Proyecto Palta y Proyecto Uva. Además se detalló, el espacio geográfico donde se desarrollada la actividad.

5.2.1: CRONOGRAMA DE INVERSION

Es un documento que detalla la proyección de desembolsos a realizar por un proyecto de inversión. Esta tiene la cualidad de detallar todos los importes en moneda nacional, sin considerar el valor del I.G.V., además, está distribuido por tipo de desembolso, los cuales son aceptados por el D. leg 973.

Para el caso específico de Cultivos del Perú, se presentó cronogramas de inversión por los proyectos Uva y Palta por S/. 22, 703,997 y S/.30, 235,000 respectivamente.

GRAFICO5.2: RESUMEN CRONOGRAMA DE INVERSIÓN PROYECTO UVA

DESCRIPCIÓN		COSTO TOTAL
PROYECTO UVA - 100 HECTARIAS		
1	ADECUACIÓN Y SIEMBRE	
	Alineación, ahoyada, sembrada	
	Apertura de hoyos	30,186
	Aplicación de basacote al hoyo	7,491
	Cargulo al campo de fertilizantes	3,756
	Incorporación de guano más fertilizantes	32,703
	Plantones	3,898,026
	Siembra	42,447
	Desmonte de tierra	
	Grada pesada y liviana	140,578
	Subsolado	354,134
	Preparación de suelos	
	Agua	32,277
	Arado y surcado	249,771
	Formación de camas	66,077
	guano, transporte y llenado de gusano	277,298
	Yeso, transporte y llenado de yeso	388,238
	Transporte, cargue y descargue semillas	215,444
2	INFRAESTRUCTURA	
	construcción de Parrones	1,993,839
	Mejora de Terreno	2,841,550
	Sistema de riego por goteo	5,917,450
	Maquinaria y Equipo	2,621,216
3	LABORES CULTURALES - PRE PRODUCCIÓN	
	Deshoje y protección de fruta	
	Fertilización	903,776
	Riego	785,346
	Sanidad	868,393
	Mano de Obra	1,008,225
4	Auditoría - Consultoría Legal	25,778
	Total	22,703,997

Fuente: Elaborado por el autor

5.3: PROYECCIÓN DE IGV A SOLICITAR EN DEVOLUCIÓN

La recuperación anticipada del I.G.V. representa una fuente de ingresos periódicos para la compañía y a su vez un ahorro en costos y cargas financieras. Cabe señalar que el monto a solicitar en devolución es el 18% de la inversión pactada con el Estado, sin embargo, en contradicción a lo mencionado en el punto 5.1. Un exceso del compromiso de inversión no genera ninguna pérdida del régimen, basta con presentar una adenda para sincerar el importe total de la inversión.

A continuación se presente una proyección de Ingresos en base a los montos a solicitar la devolución de la recuperación anticipada del IGV.

GRAFICO 5.3.1 PROYECCIÓN DE INGRESOS POR RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL I.GV.

PROYECTO	may-15	sep-15	mar-16	ago-16
PROYECTO UVA - 100 HECTARIAS	306,504	306,504	408,672	408,672
PROYECTO PALTA - 100 HECTARIAS	408,173	408,173	544,230	544,230
TOTAL	714,677	714,677	952,902	952,902

PROYECTO	ene-17	oct-17	feb-18	nov-18	jul-19
PROYECTO UVA - 100 HECTARIAS	408,672	510,840	510,840	613,008	613,008
PROYECTO PALTA - 100 HECTARIAS	544,230	680,288	680,288	816,345	816,345
TOTAL	952,902	1,191,128	1,191,128	1,429,353	1,429,353

Fuente: Elaborado por el autor

La evaluación de rendimiento económico así como el costo y/o gasto financiero que el Inversionista debe asumir al no ser beneficiario del presente Régimen (RERAIGV) se encuentran detallados en el caso práctico del capítulo XI de la presente.

CAPITULO VI: ESTRUCTURA CONTABLE: PLAN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA Y LAS CUENTAS-SUB CUENTAS APLICADAS

6.1 DIAGNOSTICO

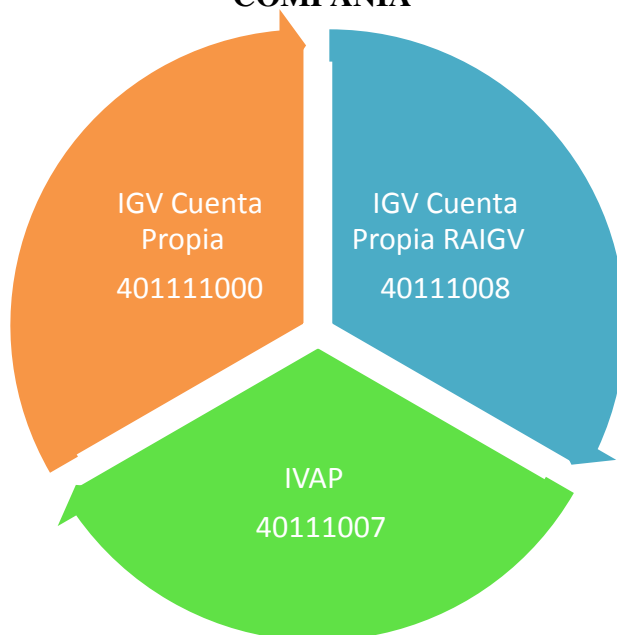
6.1.1. PROVISIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL IGV-CRÉDITO FISCAL.

Al inicio del proceso de acogimiento, se evaluó el Plan de cuentas aplicado por la compañía, se analizó las cuentas destinadas al IGV, ello con la intención de evidenciar como la compañía destinaba las operaciones gravadas con IGV y consecuentemente como se presentaban.

De la evaluación se verificó que no existen operaciones abonadas en la cuenta del IGV, propio de una empresa en etapa pre productivas.

Además, se aperturaron 3 sub cuentas destinadas a identificar el IGV por cada sector. Entiendase por sector a un determinado espacio dentro del fundo de la compañía, estos, sectores estan destinados en su mayoría al cultivo, pero tambien incluyen las instalaciones administrativas.

Grafico 6.1: DETALLE DE LA ESTRUCTURA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA



Fuente: Elaborado por el autor

Cabe resaltar que actualmente existen 8 sectores en la compañía, sin perjuicio a ello, es necesario aperturar sub cuentas destinadas a clasificar el IGV por proyecto, en el caso particular de este caso: “PROYECTO UVA” Y “PROYECTO PALTA”.

Otro punto, de aspecto formal es el criterio de aperturar cuentas, si bien es cierto que no hay impedimento de colocar la numeración que según criterio profesional y tomando en cuenta la dinámica contable de las cuentas el contador considere. Sin embargo es preferencial asignar una codificación correlativa, por lo tanto si se cuenta con la sub divisionaria 40111000, la siguiente seria la 40111001, sin embargo la compañía apertura la 40111007, lo que da vacío a considerar que existen cuentas intermedias, hecho que no existe.

Una pregunta que surge a simple vista, es porque, si se encuentra la empresa en etapa pre productivo, no todo el IGV producto de las compras y adquisiciones se destinan a la cuenta de IGV Cuenta Propia RAIGV. La respuesta a dicha interrogante es que no todas las adquisiciones son acogidas o aceptadas en el RERAIGV, como por ejemplo, la compra de bienes usados y las compras anteriores a la fecha de suscripción del contrato con el Estado.

Grafico 6.2: ECUACIÓN BÁSICA DEL IGV ACEPTADO POR EL RERAIGV

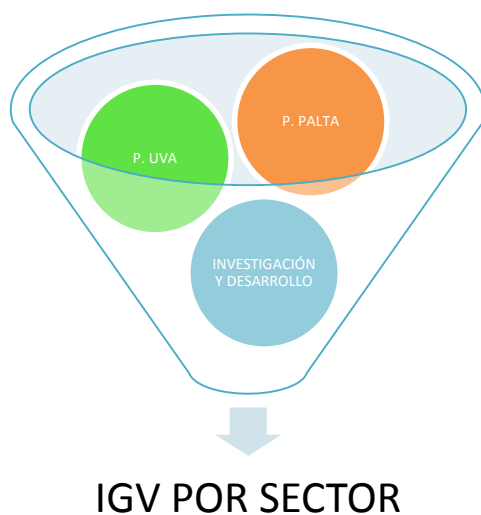


Fuente: Elaborado por el autor

Dada la aclaración anterior, se procedió a verificar el detalle de las operaciones registradas a la sub cuenta IGV Cuenta Propia RAIGV 40111008. Gracias al sistema de la empresa se logró ver dicho detalle, sin embargo no se apertura alguna sub divisionaria para estas, debido a la extensión del código aplicado. Como resultado se visualizó que dicha cuenta estaba

dividida por sectores y estos últimos en 3 conceptos distintos: Proyecto UVA, Proyecto Palta e Investigación y Desarrollo.

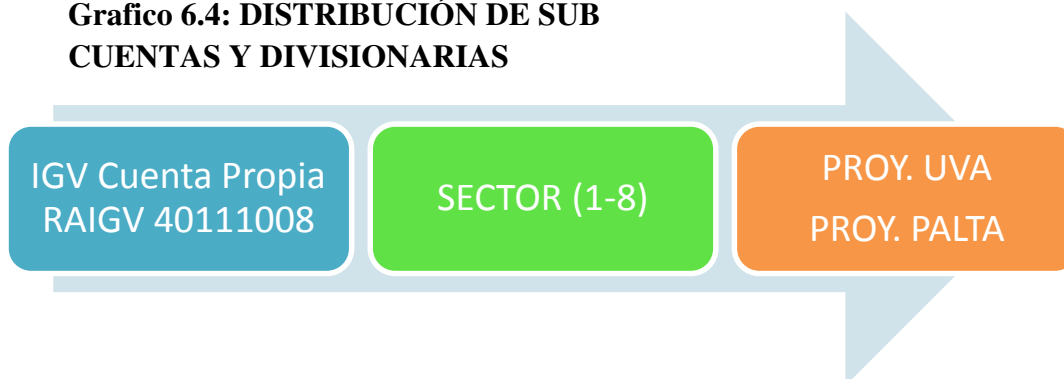
Grafico 6.3: DISTRIBUCIÓN DEL IGV POR SECTOR



Fuente: Elaborado por el autor

Si visualizamos los 3 destinos aplicados por la compañía en relación a cada sector que son la sub división dentro del sud divisionario de IGV Cuenta Propia RAIGV, ello nos lleva a entender que Investigación y desarrollo no tiene lugar, dado que no forma parte de la ecuación básica del IGV aceptado por el RERAIGV, y por lo tanto, este último debe ser reclasificado.

Grafico 6.4: DISTRIBUCIÓN DE SUB CUENTAS Y DIVISIONARIAS



Fuente: Elaborado por el autor

6.1.2. PROVISION-DESTINO DE ADQUISICIONES

El tratamiento contable de la compañía en aplicación de la NIC41, consiste en provisionar toda adquisición destinada a los cultivos a una cuenta de Activos (3512 DE ORIGEN VEGETAL) y luego tendrá su destino a una cuenta de existencia en proceso (233 PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS EN PROCESO), una vez se concluya el proceso y se coseche los frutos se trasladara a una cuenta de existencias (213 PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS TERMINADOS). Adicionalmente a ello, hay otras adquisiciones vinculadas al cultivo, como construcción de estructuras de protección de aves (3399 OTROS ACTIVOS EN CURSO), adquisición de maquinarias como tractores (3331 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN), etc. Por el cual la compañía utiliza otras cuentas a fines.

En síntesis las cuentas utilizadas por la compañía para la contabilización de las diversas operaciones relacionadas al giro del negocio, es el siguiente:

Grafica 6.5: DETALLE DE CUENTAS CONTABLES APLICADAS POR LA COMPAÑIA



Fuente: Elaborado por el autor

Los valores destinados a cada asiento contable corresponden al comprobante vinculado a la operación y al importe que emite el sistema de costo, en el caso de determinar el destino de producto terminado.

Hasta la fecha de evaluación del plan contable, aún no se había dado la cosecha, por lo que no se evaluó la correcta contabilización de la misma.

6.2 ESTRUCTURA DEL PLAN CONTABLE

6.2.1 DESTINADO A TRIBUTOS

Es necesario realizar un análisis comparativo, entre la distribución propuesta por la compañía, frente a la estandarizada por el Plan contable General empresarial.

Según el Plan Contable General Empresarial vigente las cuentas, sub cuentas, divisionarias y sub divisionarias a aplicar o aperturar mínimas establecidas para el detalle y reconocimiento de las operaciones gravadas con IGV son las siguientes:

Grafico 5.6: DETALLE CUENTA 40 SEGÚN Plan Contable General Empresarial

40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR
401	GOBIERNO CENTRAL
4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
40111	IGV - CUENTA PROPIA
40112	IGV - SERVICIOS PRESTADOS POR NO DOMICILIADOS
40113	IGV - RÉGIMEN DE PERCEPCIONES
40114	IGV - RÉGIMEN DE RETENCIONES

Fuente: Plan Contable General Empresarial

Es en la sub divisionaria 40111 donde se destinan **TODAS** las operaciones gravadas con IGV.

Según la compañía, la estructura es la siguiente:

Grafico 6.7: ESTRUCTURA DE LA CUENTA 40 SEGÚN COMPAÑÍA

Cuenta	Cuenta	Costos	U Negocio
IGV Cuenta Propia	40111000	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL
IGV Cuenta Propia RAIGV	40111008	SECTOR 1	PALTA INVESTIGACION DESARROLLO Y
		SECTOR 2	INVESTIGACION DESARROLLO UVA Y
		SECTOR 3	UVA
		SECTOR 4	PALTA
		SECTOR 5	PALTA UVA
		SECTOR 6	INVESTIGACION DESARROLLO PALTA Y
		SECTOR 7	INVESTIGACION DESARROLLO PALTA Y
		SECTOR 8	UVA UVA
IVAP	40111007	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL

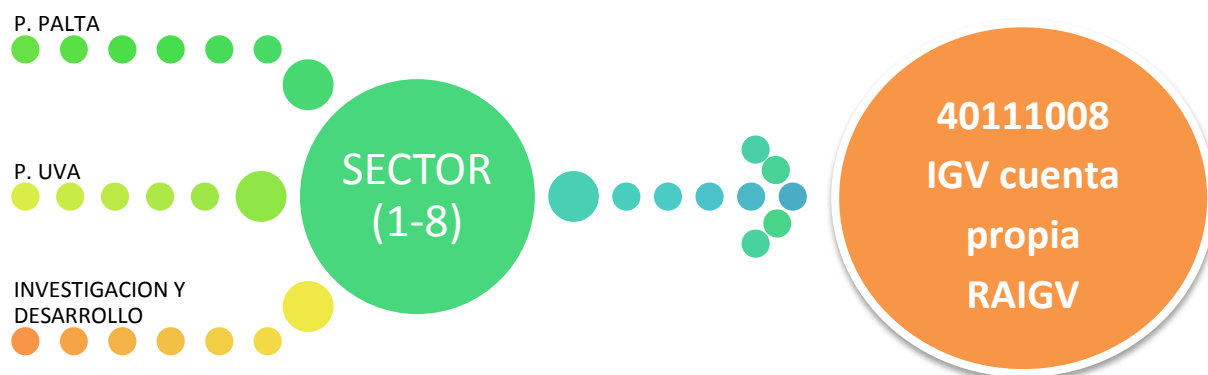
Fuente: Elaborado por el autor

Hasta este punto no habría diferencias relevantes, dado que se cumple con lo mínimo exigido y solo se procedió a aperturar nuevas cuentas, aunque claro está que debido a problemas en sistemas, estos no cuentan con una codificación específica (punto que debe ser subsanado).

Sin embargo, porque se apertura una sub divisionaria con 8 dígitos, y se perdió un control sobre la información por sector (si bien es cierto en el módulo de costos se pueden visualizar), pero contablemente por ejemplo se registra en la sub divisionaria 401111008 el monto

consignado en los 8 sectores y consolidando el IGV correspondiente a al proyecto UVA, proyecto PALTA y también lo destinado a INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.

Grafico 6.8: RESUMEN DE LA DINAMICA APLICADA



Fuente: Elaborado por el autor

6.2.2 IMPLICACIONES NORMATIVAS A RELACIONADA A LA CONTABILIZACIÓN DE OPERACIÓN.

Según el D.Leg 973 “Decreto Legislativo que establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas”, establece lo siguiente:

Artículo 9.- Del registro contable de las Operaciones

9.1 Las personas naturales o jurídicas que suscriban más de un Contrato de Inversión, o ejecuten la inversión por etapas, tramos o similares, para efectos del Régimen deberán contabilizar sus operaciones en cuentas independientes por cada contrato, etapa, tramo o similar, de ser el caso, conforme a lo que establezca el reglamento.

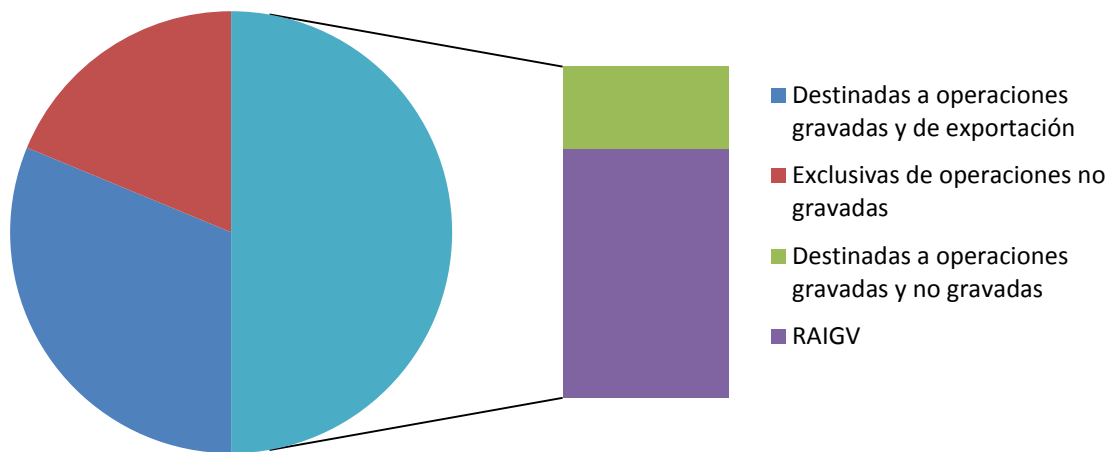
En el reglamento DS N° 084-2007-EF “Aprueban Reglamento del Decreto Legislativo N° 973 que establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas” establece lo siguiente:

Artículo 12.- Contabilización de operaciones

12.1 Las operaciones de importación y/o adquisición local de bienes intermedios, bienes de capital, servicios y contratos de construcción que den derecho al Régimen, deberán ser contabilizadas separadamente entre aquellas que se destinarán exclusivamente a operaciones gravadas y de exportación, aquellas que se destinarán exclusivamente a operaciones no gravadas, así como de aquellas que se destinarán a ser utilizadas conjuntamente en operaciones gravadas y no gravadas.

12.2 Los Beneficiarios que ejecuten la inversión en el Proyecto por etapas, tramos o similares, para efectos del Régimen contabilizarán sus operaciones en cuentas independientes por cada etapa, tramo o similar en la forma establecida en el numeral precedente.

Grafico 6.9: DETALLE IGV CUENTA PROPIA



Fuente: Elaborado por el autor

De la norma entonces entendemos que debemos clasificar según el destino que tendrán las operaciones gravadas con IGV, a primera vista podemos decir que este panorama que podemos visualizar en el cuadro anterior solo se daría cuando la empresa haya iniciado operaciones por una de las etapas, o un proyecto en concreto y en paralelo contar con un proyecto en etapa pre productiva, pero ello no es del todo cierto, debido a que existen operaciones que no son aceptadas o acogidas al régimen, ello debido a que no cumplen con las especificaciones de la norma.

Específicamente el Reglamento DS N° 084-2007-EF nos señala lo siguiente:

Artículo 2.- Cobertura del Régimen

2.1 La cobertura del Régimen consiste en la devolución del IGV trasladado o pagado en las operaciones de importación y/o adquisición local de bienes intermedios, bienes de capital, servicios y contratos de construcción, que se utilicen directamente en la ejecución del Proyecto al que corresponda el Contrato de Inversión, siempre que aquel se encuentre en una etapa pre productiva igual o mayor a dos años.

A tal efecto, se considerarán bienes nuevos a aquellos que no han sido puestos en funcionamiento ni han sido afectados con depreciación alguna.

En el caso de Contratos de Inversión que contemplen la ejecución del Proyecto materia del contrato por etapas, tramos o similares, no se requiere que cada etapa,

tramo o similar sea igual o mayor a dos años, siendo suficiente que la duración de toda la etapa pre operativa del Proyecto se ajuste al plazo anteriormente señalado.

2.2 La relación de bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción se establecerá para cada Contrato de Inversión y deberá aprobarse en la Resolución Suprema a que se refiere el Decreto.

Artículo 3.- Condiciones para la validez de la cobertura

Los bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción comprendidos dentro del Régimen, deberán cumplir con las siguientes condiciones:

a) En el caso de bienes de capital, deberán ser registrados de conformidad con lo establecido en el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias, y en las leyes sectoriales que correspondan.

b) Los bienes de capital y bienes intermedios deberán estar comprendidos en las sub partidas nacionales que correspondan a la Clasificación según Uso o Destino Económico (CUODE), según los códigos que se señalan en el Anexo 1 del presente Reglamento, y en la lista que se apruebe por Resolución Suprema para cada Contrato de Inversión.

c) En el caso de contratos de construcción, las actividades deberán estar contenidas en la División 45 de la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU), siempre que se efectúen para el cumplimiento del Proyecto y que se registren de conformidad con lo dispuesto en el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-RE y normas modificatorias y en las leyes sectoriales que correspondan.

d) El IGV que haya gravado la adquisición y/o importación del bien intermedio, del bien de capital, el contrato de construcción o el servicio, según corresponda, no sea inferior a nueve (9) UIT vigente a la fecha de emisión del comprobante de pago o en la fecha que se solicita su despacho a consumo. Para estos efectos se tendrá en cuenta lo siguiente:

i) Tratándose de bienes de capital y de bienes intermedios importados, se deberá tomar en cuenta el IGV correspondiente al total de bienes incluidos en una misma sub partida nacional, consignado en un mismo documento de

importación, entendido éste como la Declaración Única de Aduanas y otros documentos que acrediten el pago del IGV en la importación.

En el caso de adquisiciones locales, el IGV será determinado por el total de bienes consignados en un mismo comprobante de pago. No será necesario que el comprobante de pago indique la sub partida nacional a la que corresponden los bienes.

ii) Tratándose de contratos de construcción se considerará el monto total del IGV correspondiente a cada contrato de construcción, independientemente del IGV consignado en las facturas correspondientes a los pagos parciales. Lo indicado en el presente acápite será aplicable a los servicios por el total pactado.

Tratándose de proyectos en el sector agrario, el IGV que haya gravado la adquisición y/o importación del bien de capital, del bien intermedio, el contrato de construcción o el servicio, según corresponda, no deberá ser inferior a dos (2) UIT vigente a la fecha de emisión del comprobante de pago o en la fecha que se solicita su despacho a consumo.

Dado que hay operaciones que definitivamente no están acogidas al régimen que uno se ve obligado a clasificarla como un IGV destinado a operaciones gravas y exportación, o destinado a operaciones no gravadas, y en el último de los casos destinado a operaciones gravadas y no gravadas, por lo cual como bien sabemos se aplicaría la prorrata respectiva.

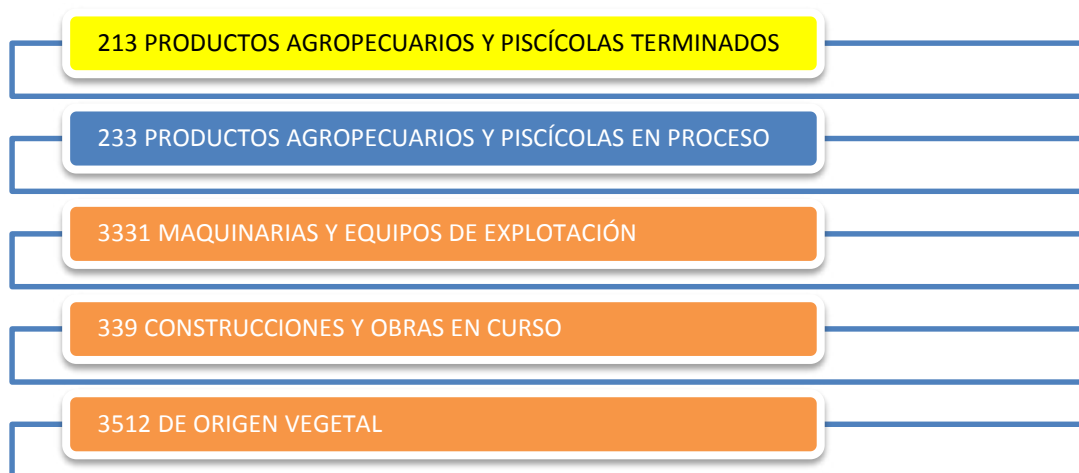
Un punto también importante es la clasificación por proyecto, recordemos que se deberá aperturar una nueva sud divisionaria cada vez que se cuente con un nuevo proyecto, dado que en el caso de estudio es una empresa agrícola y cada fruta o vegetal que se desee cultivar para su posterior exportación o venta es considerada un proyecto, ello conllevaría a la práctica de aperturar sud divisionarias.

6.2.3 DESTINADO A PROVISIÓN-DESTINO DE ADQUISICIONES.

Como se evaluó en el punto anterior, la norma y reglamento del Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV exige a la compañía a aperturar cuentas específicas o independientes a cada etapa o tramo del proyecto.

Sin embargo, como se verificó en el diagnóstico, las cuentas utilizadas para el tratamiento contable de las adquisiciones son:

Grafico 6.10: DETALLE DE CUENTAS CONTABLES UTILIZADAS POR LA COMPAÑÍA



Fuente: Elaborado por el autor

El cual corresponde a las cuentas señaladas en el Plan contable general empresarial (PCGE), el cual contiene las siguientes sub cuentas:

213 PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS TERMINADOS
2132 DE ORIGEN VEGETAL
21321 COSTO
21322 VALOR RAZONABLE

233 PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS EN PROCESO
2332 DE ORIGEN VEGETAL
23321 COSTO
23322 VALOR RAZONABLE

333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
3331 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
33311 COSTO DE ADQUISICIÓN O CONSTRUCCION
33312 REVALUACIÓN
33313 COSTO DE FINANCIACIÓN – MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN

339 CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO
3391 ADAPTACIÓN DE TERRENOS
3392 CONSTRUCCIONES EN CURSO
3393 MAQUINARIA EN MONTAJE
3394 INVERSIÓN INMOBILIARIA EN CURSO
3397 COSTO DE FINANCIACIÓN – INVERSIONES INMOBILIARIAS
33971 COSTO DE FINANCIACIÓN - EDIFICACIONES
3398 COSTO DE FINANCIACIÓN – INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
33981 COSTO DE FINANCIACIÓN – EDIFICACIONES
33982 COSTO DE FINANCIACIÓN – MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
3399 OTROS ACTIVOS EN CURSO

351 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN
3512 DE ORIGEN VEGETAL
35121 VALOR RAZONABLE
35122 COSTO
35123 COSTO DE FINANCIACION

En adición al análisis del punto anterior, es necesario aperturar cuentas independientes a cada tramo o etapa del proyecto, al cual debemos adicionar en el caso en estudio en particular por cada tipo de fruta o vegetal.

6.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA – ÁREA CONTABLE VS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Realizada la entrevista, se analiza las respuestas emitidas por los representantes tanto del área contable de la compañía y el equipo de auditoria externa. Las preguntas han sido planteadas a la medida de los entrevistados o encuestado de ser el caso, pero con la intención de estudiar las variables y los indicadores CONTABLES y LOS DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO.

6.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

Y2: Códigos Diferenciales

I1: Grado de cambio en la Dinámica Contable.

I9: Registro y Clasificación de Información.

PREGUNTA 1:	¿En qué medida ha cambiado la dinámica contable aplicada en la empresa, desde que se inició el proceso de acogimiento al Régimen?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	Muy poco Importante.	1
b)	Poco Importante.	2
c)	Medianamente importante.	3
d)	Importante.	4
e)	Muy importante.	5
¿Por qué?		
RESPUESTA	Importante considerar los cambios de PCGE, ya que es un elemento de control para la revisión que toma la sunat, Y no generar retrasos en la solicitud.	

Cuadro de Control de respuestas:

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	4	a) Elemento de control. b) No genera retrasos en la solicitud

Interpretación y análisis:

En esta primera pregunta analizamos el primer indicador “Grado de cambio en la dinámica contable” aunque también el indicador de “Registro y Clasificación de Información” en un menor grado.

De la respuesta obtenida podemos rescatar 2 puntos importantes:

- PCGE como herramienta de control eficiente.
- PCGE aumenta la velocidad de análisis de SUNAT

Y es que en efecto, SUNAT desea verificar el correcto control de los gastos vinculados directamente en cada proyecto y el primer filtro de confianza es el Plan contable aplicado por la compañía, por lo tanto, es una modificación necesaria y sumamente importante no solo porque ayuda a brindar confianza al auditor SUNAT sino que agiliza los tiempos de respuesta, lo que conllevaría a la inyección de efectivo en un menor tiempo de espera.

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

Y2: Códigos Diferenciales

I1: Grado de cambio en la Dinámica Contable.

I9: Registro y Clasificación de Información.

PREGUNTA 2:	¿En qué medida considera usted que los cambios en la dinámica contable han beneficiado a la presentación de la información de la empresa?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	Muy poco Importante.	1
b)	Poco Importante.	2
c)	Medianamente importante.	3
d)	Importante.	4
e)	Muy importante.	5

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTA DORA	1	La contadora considera muy poco importante los beneficios que ha generado los cambios en la dinámica contable.

Interpretación y análisis:

Nuevamente analizamos el indicador de “Grado de cambio en la dinámica contable” y “Registro y Clasificación de Información”, pero esta vez brindándole un mayor grado de importancia a este último.

En este punto la respuesta ha sido negativa, el área contable no considera relevante las modificaciones en la dinámica contable aplicada, y es que lo que el RERAIGV nos obliga a cumplir es solo una mera clasificación de información en cuentas independientes, y dado que hablamos de un nivel de detalle mayor, muchas veces estos no son visualizados en los estados financieros.

Otro punto que conlleva al área contable a tomar dicho criterio como valedero, es que hasta el momento de la encuesta no se ha obtenido la primera recuperación y por tanto aún no se ha visto en la necesidad de presentar dicho detalle al directorio, cabe recalcar que al tener este nivel de detalle el área contable podrá revelar vía notas a los estados financiero o por medio de un informe el IGV que pendiente por recuperar por el régimen, el valor recuperado, diferenciar aquel IGV que no forme parte del presente régimen de estudio.

Desde mi punto de vista y basándome en la norma y las exigencias de los estándares internacionales a mayor nivel de detalle y a mayor revelación de información de la fuente de ingresos e inversión (sin vulnerar el principio de confidencialidad) más atractivo es una empresa para cualquier potencial inversionista.

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I4: Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas.

PREGUNTA 3:	En cuanto al Plan Contable Aplicado ¿Cuáles han sido los cambios en su infraestructura y dimensión?
RESPUESTA	Es difícil estructurar la información Financiera, para presentación, evaluación y solo para que el personal de SUNAT, haga mejor su trabajo.
	Aperturar las cuentas contables, CC y otros controles de acuerdo a las etapas y cultivos que es afecto a la solicitud de la devolución.

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA		a) Existe una gran dificultad para estructurar la información financiera para su presentación y evaluación. b) Apertura de cuentas contables y controles de acuerdo a las etapas y cultivos.

Interpretación y análisis:

Ahora analizaremos el indicador de “Infraestructura y dimensión del plan de cuentas”

El acogimiento del régimen obliga a implementar mayor control y por lo tanto mayor cantidad de horas hombre, pero es necesario mantener las fuerzas encaminadas al objetivo final que obtener finalmente el valor solicitado en devolución, que constituye una fuente efectivo que permite a la compañía mejorar sus flujos efectivo y abonar deudas, etc.

Como analizamos en los puntos anteriores (diagnóstico y estructura del plan de cuentas). Es necesario aumentar la dimensión e infraestructura inicial del plan contable de la compañía.

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y2: Códigos Diferenciales

I5: Nivel de detalle de Sub Cuentas.

I6: Frecuencia de devengado de operaciones.

PREGUNTA 4:	En relación a las Sub cuentas aperturadas. ¿Está usted de acuerdo con el nivel de detalle aplicado por la compañía?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	SI	1
b)	NO	2
¿Por qué?		
RESPUESTA	Dicho controles es llevado por Costo y Presupuesto, información que no es tomada en cuenta por la SUNAT. Sin embargo creo confusión para la aplicación de las NIC.	

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	a) Apertura de nuevas cuentas son utilizadas por el área de Costos y Presupuesto. b) Confusión en la aplicación de la NIC. c) Según la contadora la apertura de cuentas no son tomadas en cuenta por SUNAT.

Interpretación y análisis:

Ahora analizaremos el indicador “Nivel de detalle de Sub Cuentas” y “Frecuencia de devengado de operaciones”. Este último va de la mano del primero dado que si no devenga una operación esta no debería provisionarse (salvo excepciones propias de las estimaciones establecidas en los estándares internacionales).

En este punto el área contable considera negativo el nivel de detalle aplicado, nacido de la necesidad de cumplir con lo exigido en la norma (Indicador “Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen”- Cabe indicar que el presente indicador se encuentra presente en todas las preguntas).

Un aspecto a tomar en consideración y que conllevaría a un estudio posterior son aquellas confusiones generadas por este aumento de detalle al momento de aplicar las NIC 41, según indicó el área contable.

De estas primeras 4 preguntas rescatamos lo siguiente:

- Cambio Importante en la dinámica contable de la empresa.
- Plan de la empresa como herramienta eficiente de verificación para SUNAT
- Aumento en el nivel de detalle de las sub cuentas y por consiguiente en la Infraestructura y dimensión.
- Aumento de horas hombre destinada a cumplir con las exigencias del RERAIGV
- Aun el área contable no ha visto el beneficio de mejorar o aumentar el nivel de detalle.
- Existe una disconformidad con aplicar los controles necesarios para facilitar la revisión a los auditores de SUNAT.

6.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen.

PREGUNTA 2:	Comente ¿Cuál era la situación de la empresa antes de iniciar los procedimientos necesarios para obtener el goce del Régimen?
RESPUESTA	Antes de iniciar el proceso de acogimiento al régimen de RERAIGV la compañía tuvo que definir cuáles eran los productos agrícolas que a largo a plazo les permitiría obtener mayor beneficio puesto que para pro inversión y el ministerio de agricultura el beneficio no se otorga por empresa sino más bien por tipo de producto agrícola, ello conllevaría a que una empresa agrícola podría tener varios proyectos e inversión.
	Una vez definido los productos que le permitirá obtener mejores resultados en la compañía, en el caso particular “palta” y “uva”, se decidió iniciar el trámite ante pro inversión.
	En adición a ello cabe indicar que la compañía una vez decidido iniciar el trámite, el área contable tuvo que adecuar muchos de sus procesos para poder identificar los gastos incurridos con cada proyecto antes mencionado (palta y uva).

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) Determinación de los productos agrícolas a largo plazo. b) Determinación del costo beneficio del régimen. c) Una compañía puede tener más de un proyecto de inversión. d) Adecuación de procesos internos, a cargo del área contable.

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I4: Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Plan contable de la compañía- Infraestructura y dimensión (Sub cuentas)
RESPUESTA	Al respecto la norma de RERAIGV y reglamento no define cual debería ser la estructura contable a aplicar, sin embargo dada a conocer que dichas cuentas contables se deben manejar de forma independiente para cada proyecto. Ello conllevaría a que la compañía implemente un sistema contable que por lo menos refleje de forma separada los gastos incurridos por cada proyecto. A la fecha, dado que la administración tributaria toma importancia al control de los gastos, sería recomendable que la compañía adecue su estructura contable de tal forma que permita sustentar de forma fehacientes la información de cada gasto a los proyectos que pueda tener una compañía agrícola

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) La ley y reglamento del régimen no define cual debería ser la estructura contable. b) Las cuentas contables se deben manejar de forma independiente. c) Es necesario que la compañía implemente un sistema contable que refleje de forma separada los gastos incurridos en cada etapa.

6.4 PROPUESTA DE APERTURA DE CUENTAS.

Hasta hora ya hemos definido que es necesario y/o obligatorio aperturar sub cuentas por cada proyecto, que en el caso específico de una empresa agrícola sería por cada tipo de producto, y la importancia de ello es que facilita la revisión del auditor de SUNAT brindando un mayor de confianza en los controles establecidos por la compañía para sustentar que son fehacientes de sus adquisiciones relacionadas a los proyectos respectivos (en este caso proyecto UVA y PALTA).

En base a los puntos estudiados anteriormente, la base legal, y las entrevistas respectivas, a continuación presento una propuesta de la Infraestructura y dimensión ideal, la cual brinde el nivel de detalle exigido por SUNAT.

CLASIFICADO POR PARTIDA

- EXISTENCIAS: PRODUCTO TERMINADO

213	PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS TERMINADOS
2132	DE ORIGEN VEGETAL
21321	COSTO
21322	VALOR RAZONABLE

Una vez se utilice esta cuenta, se entiende que el proyecto ha concluido y se inicia la etapa operativa. Por lo tanto no es necesario aperturar cuentas.

- EXISTENCIA: PRODUCTO EN PROCESO

233 PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y PISCÍCOLAS EN PROCESO

2332 DE ORIGEN VEGETAL
 23321 COSTO
 23322 VALOR RAZONABLE
 233221 PROYECTO PALTA
 2332211 PRIMERA ETAPA
 2332212 SEGUNDA ETAPA
 233222 PROYECTO UVA
 2332221 PRIMERA ETAPA
 2332222 SEGUNDA ETAPA

- MAQUINARIAS

333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN

3331 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
 33311 COSTO DE ADQUISICIÓN O CONSTRUCCION
 333111 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN-PROYECTO
 PALTA
 3331111 PRIMERA ETAPA
 3331112 SEGUNDA ETAPA
 333112 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN-PROYECTO
 UVA
 3331121 PRIMERA ETAPA
 3331122 SEGUNDA ETAPA

- CONSTRUCCIONES-ADAPTACIONES DE TERRENO, ETC.

339 CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO

3391 ADAPTACIÓN DE TERRENOS

33911	ADAPTACIÓN DE TERRENO-PROYECTO PALTA
339111	PRIMERA ETAPA
339112	SEGUNDA ETAPA
33912	ADAPTACIÓN DE TERRENO-PROYECTO UVA
339121	PRIMERA ETAPA
339122	SEGUNDA ETAPA
3399	OTROS ACTIVOS EN CURSO
33991	OTROS ACTIVOS EN CURSO-PROYECTO PALTA
339911	PRIMERA ETAPA
339912	SEGUNDA ETAPA
33992	OTROS ACTIVOS EN CURSO-PROYECTO UVA
339921	PRIMERA ETAPA
339922	SEGUNDA ETAPA

- **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

351	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN
3512	DE ORIGEN VEGETAL
35121	VALOR RAZONABLE
35122	COSTO
351221	PROYECTO PALTA
3512211	PRIMERA ETAPA
3512212	SEGUNDA ETAPA
351222	PROYECTO UVA
3512221	PRIMERA ETAPA
3512222	SEGUNDA ETAPA

- **IGV**

40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR
401	GOBIERNO CENTRAL

- 4011 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
- 40111 IGV - CUENTA PROPIA
- 401111 IGV - DESTINADO A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION
- 401112 IGV - EXCLUSIVA A OPERACIONES NO GRAVADAS
- 401113 IGV - DESTINADO A OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS
- 401114 IGV - CUENTA PROPIA - RAIGV
- 4011141 PROYECTO PALTA
- 40111411 PRIMERA ETAPA
- 40111412 SEGUNDA ETAPA
- 4011142 PROYECTO UVA
- 40111421 PRIMERA ETAPA
- 40111422 SEGUNDA ETAPA
- 40112 IGV - SERVICIOS PRESTADOS POR NO DOMICILIADOS
- 40113 IGV - RÉGIMEN DE PERCEPCIONES
- 40114 IGV - RÉGIMEN DE RETENCIONES

Fuente: Elaborado por el autor

Debido a un aspecto temporal, y en el caso particular propio de una empresa agrícola, el proyecto no termina, dado que es por tipo de producto, y por lo tanto es necesario separar por etapas o cosechas – Recuerden que al momento en que se cosecha y se vende o exporta el bien, automáticamente se pierde el goce del régimen, y el saldo pendiente a pedir en devolución a esa fecha deberá ser reclasificado a la cuenta correspondiente. Es decir, el IGV a solicitar en la primera etapa vía RAIGV se deberá presentar Y/O solicitar hasta antes que el bien sea vendido ya que en este último momento ya iniciarías tu etapa operativa y si fuese venta interna gravada, entonces el débito fiscal sería compensado con el crédito de tus adquisiciones, si se exporta entonces se solicitaría el IGV hasta el límite del 18% de las exportaciones embarcadas y regularizadas en el periodo vía SFE (Saldo a favor del Exportado).

Aplicar la estructura planteada en la medida de lo posible, dado que dependiendo del control de la compañía y el sistema muchas veces resulta sumamente difícil poder aplicarlo, en el caso de Cultivos del Perú, al tener sistema ERP basado o tomando como estructura el control de costos por sectores, aplica una infraestructura contable diferente con un nivel de detalle mayor, pero que a resumidas cuentas identifica cada operación como la estructura propuesta, no se ha presentado el modelo de la compañía por temas de confidencialidad.

Es importante resaltar que son diversos las adquisiciones o prestaciones de servicios vinculadas a cualquier proyecto, es por ello que las cuentas aperturadas presentadas en el presente capítulo pueden ser insuficientes, es decir, dependiendo el tipo de operación y su destino (la etapa, tramo, fruto, al que corresponda) se deberá aperturar cuentas que ayuden a la Administración Tributaria a corroborar que efectivamente cada adquisición u operación ha sido contabilizada correctamente a cada etapa o tramo del proyecto.

CAPITULO VII: COMPROBANTES DE PAGO- SUTENTO- COMPROBANTES ELECTRONICOS

7.1 DIAGNOSTICO

La compañía cuenta con un sistema de distribución clasificación de comprobantes en un buen estado, dado el orden aplicado desde su fundación, las copias de cada comprobante se distribuyen en archivos independientes como:

- Archivador de Compras
- Archivador de Ventas
- Archivador de Bancos
- Archivador de Caja y Bancos
- Archivador de Contratos
- Archivador de Almacén

Lo que facilitó al equipo de auditoria elegir un juego completo con los sustentos correspondientes de las operaciones seleccionadas en su muestra, en la cual se verifico aspectos tanto formales como sustanciales de cada operación.

Gráfico 7.1: CUADRO DE CONTROL REQUISITOS FORMALES

FORMALIDADES.							
GUIA DE REMISIÓN	COMPROBANTE	OC / OS / OT	ASIENTO CONTABLE – PROVISIÓN	ASIENTO CONTABLE – PAGO	PAGO	CONS. DET.	COMP. RECEPCIÓN PRODUCTO
39	40	41	42	43	44	45	46
NA	Si	Si	Si	Si	Si	Si	NA

Fuente: Elaborado por el autor, en base a los puntos de control mínimo exigido-DECRETO LEY Nº 25632 – LEY MARCO DE COMPROBANTES DE PAGO y T.U.O. DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO.

REQUISITOS FORMALES			GRAFICO 7.2
Impuesto consignado por separado en el CP	Comprobantes emitidos conforme a normas correspondientes (Ver requisitos A, B y C)	Anotación en el Registro de Compras en el mes de su emisión (hasta 12 meses después)	

REQUISITOS FORMALES							GRAFICO 7.3
RUC verificado (condición de habido a la fecha de emisión del doc.) Pág. SUNAT	Acreditación de fehaciencia de la operación (sólo si se consignó erróneamente algún rubro de A)	(B) Compr. No fidedigno (num.2.2 art. 6° RIGV). Existen:				Bancarización	
		Enmendaduras correcciones o interlineaciones	No guarda relación con lo anotado en el RCO	Información distinta entre original y copias	No consignó con tinta en el original la informa. no necesariamente impresa		

REQUISITOS FORMALES						GRAFICO 7.4
(A) Requisitos mínimos (Leyes 29214 y 29215). Es correcta la información relativa a:						
Nombre o Razón. Social (emisor y adquirente)	No.RUC o DNI (emisor y adquirente)	No. y Serie del Comprobante de pago	Fecha de emisión	Descripción y cantidad del bien o servicio	Prec. Unit., valor de vta., IGV e importe total	

REQUISITOS FORMALES				GRAFICO 7.5
Medio de Pago utilizado para cancelar. (Sólo si se indicó SI en por lo menos un rubro de B o en C). Además cumplió con los requisitos señalados en A y los demás req del RL IGV (num.2.3.2 del art.6° RIGV):				
Fecha de pago	Transferenc. De fondos (inc. i))	Cheque "No negociable" o "intransferible" o "no a la orden" o "equivalente" (inc. ii)	Orden de Pago (inc. iii))	

Fuente: Transcripción de los requerimientos Formales ley y reglamento de IGV

7.1.1 IMPLICACIONES NORMATIVAS REFERENTE A LOS REQUISITOS FORMALES Y SUSTANCIALES DEL I.GV.

ARTÍCULO 19º.- REQUISITOS FORMALES

Para ejercer el derecho al crédito fiscal a que se refiere el artículo anterior se cumplirán los siguientes requisitos formales:

a) Que el Impuesto esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien, el servicio afecto, el contrato de construcción, o de ser el caso, en la nota de débito, o en la copia autenticada por el Agente de Aduanas o por el fedatario de la Aduana de los documentos emitidos por la SUNAT, que acrediten el pago del Impuesto en la importación de bienes.

Los comprobantes de pago y documentos a que se hace referencia en el presente inciso son aquellos que de acuerdo con las normas pertinentes, sustentan el crédito fiscal.

b) Que los comprobantes de pago o documentos hayan sido emitidos de conformidad con las disposiciones sobre la materia; y,

c) Que los comprobantes de pago, las notas de débito, los documentos emitidos por SUNAT a los que se refiere el inciso a) del presente artículo, o el formulario donde conste el pago del Impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados; hayan sido anotados por el sujeto del Impuesto en su Registro de Compras, dentro del plazo que señale el Reglamento. El mencionado Registro deberá estar legalizado antes de su uso y reunir los requisitos previstos en el Reglamento.

Cuando en el comprobante de pago, nota de débito o documento emitido por la SUNAT se hubiere omitido consignar separadamente el monto del Impuesto, estando obligado a ello o, en su caso, se hubiere consignado por un monto equivocado, procederá la subsanación conforme a lo dispuesto por el Reglamento. El crédito fiscal sólo podrá aplicarse a partir del mes en que se efectúe tal subsanación.

Tratándose de comprobantes de pago emitidos por sujetos no domiciliados, no será de aplicación lo dispuesto en los incisos a) y b) del presente artículo.

Asimismo, se tendrán en cuenta las siguientes normas:

1. No dará derecho a crédito fiscal, el Impuesto consignado, sea que se haya retenido o no, en comprobantes de pago, nota de débito o documento emitido por la SUNAT no fidedignos o falsos o que incumplen con los requisitos legales o reglamentarios.

El Reglamento establecerá las situaciones en las cuales los comprobantes de pago, notas de débito o documentos emitidos por la SUNAT serán considerados como no fidedignos o falsos.

2. No darán derecho al crédito fiscal los comprobantes de pago o notas de débito que hayan sido emitidos por sujetos a los cuales, a la fecha de emisión de los referidos documentos, la SUNAT les haya comunicado o notificado la baja de su inscripción en el RUC o aquellos que tengan la condición de no habido para efectos tributarios.

3. Tampoco darán derecho al crédito fiscal los comprobantes que hayan sido otorgados por personas que resulten no ser contribuyentes del Impuesto o los otorgados por contribuyentes cuya inclusión en algún régimen especial no los habilite a ello o los otorgados por operaciones exoneradas del impuesto.

Tratándose de comprobante de pago, notas de débito o documentos no fidedignos o que incumplan con los requisitos legales y reglamentarios, no se perderá el derecho al crédito fiscal en la adquisición de bienes, prestación o utilización de servicios, contratos de construcción e importación, cuando el pago del total de la operación incluyendo el pago del Impuesto y de la percepción, de ser el caso, se hubiera efectuado:

- i. Mediante los medios de pago que señale el Reglamento; y*
- ii. Siempre que se cumpla con los requisitos que señale el referido Reglamento.*

Lo antes mencionado, no exime del cumplimiento de los demás requisitos exigidos por esta Ley para ejercer el derecho al crédito fiscal.

La SUNAT por Resolución de Superintendencia podrá establecer otros mecanismos de verificación para la validación del crédito fiscal.

En la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados, el crédito fiscal se sustenta en el documento que acredite el pago del Impuesto.

Para efecto de ejercer el derecho al crédito fiscal en los casos de sociedades de hecho, consorcios, joint ventures u otras formas de contratos de colaboración empresarial, que no lleven contabilidad independiente, el operador atribuirá a cada parte contratante, según la participación en los gastos establecida en el contrato, el Impuesto que hubiese gravado la importación, la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, de acuerdo a lo que establezca el Reglamento.

Dicha atribución deberá ser realizada mediante documentos cuyas características y requisitos serán establecidos por la SUNAT.

Los deudores tributarios se encuentran obligados a verificar la información contenida en los comprobantes de pago o notas de débito que reciben.

La referida verificación se efectuará sobre aquella información que se encuentre a disposición en la página web de la SUNAT u otros medios que establezca el Reglamento.

ARTÍCULO 18°.- REQUISITOS SUSTANCIALES

El crédito fiscal está constituido por el Impuesto General a las Ventas consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en la importación del bien o con motivo de la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados.

Sólo otorgan derecho a crédito fiscal las adquisiciones de bienes, las prestaciones o utilidades de servicios, contratos de construcción o importaciones que reúnan los requisitos siguientes:

- a. Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto. Tratándose de gastos de representación, el crédito fiscal mensual se calculará de acuerdo al procedimiento que para tal efecto establezca el Reglamento.*
- b. Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el Impuesto.*

El cuadro de control aplicado es el siguiente:

GRAFICO 7.6: CUADRO DE CONTROL DE REQUISITOS SUSTANCIALES

REQUISITOS SUSTANCIALES			
Costo / Gasto para efectos IR	Límite de gastos de representación (Núm. 6 Art. 10 del RLIGV)	Destino operac. gravadas con IGV	Operación no real Art. 44 LIGV
Si	Si	Si	Si

Fuente: Elaborado por el autor, en base la ley y reglamento del IGV e ISC.

Hasta este punto ya se ha verificado en un grado aceptable de confianza sobre la fehaciencia de la operación real. Sin embargo es necesario verificar que realmente se dieron los hechos plasmados en cada comprobante a partir de tasaciones, observación física, circularizaciones de información, etc. Aunque el tema a investigar no lo abarca específicamente, es mi recomendación personal tomar en consideración lo normado en el **“TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY PARA LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN Y PARA LA FORMALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA DECRETO SUPREMO N° 150-2007-EF”** así como en los manuales de auditoría financiera, gestión y cumplimiento emitido por la contraloría general de la Republica, Las NIA y los estándares Internacionales en los puntos relevantes de verificación y pruebas-controles de auditoria.

7.2 COMPROBANTE DE PAGO FÍSICO-ELECTRONICO

En el punto anterior analizamos como la compañía “Cultivos del Perú” mantenía un control sobre los comprobantes de pago y sus documentos sustentatorios, así mismo, se presentó los puntos de control aplicados por el equipo de auditoria para verificar la fehaciencia de cada operación.

Dado que el alcance de estudios es el periodo 2014-2015 en el Perú, no podemos dejar de lado la modificación en la ley marco de comprobantes de pago DECRETO LEY N° 25632, debido al proceso de implementación de los comprobantes electrónicos. Por lo que se recomienda al lector ver la normativa vigente, hasta el día de hoy (Diciembre 2015) la normas existentes y según análisis histórico y de la cual se basa este punto de la investigación es la siguiente:

- **Resolución de Superintendencia N° 182-2008SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 188-2010SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 291-2010SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 279-2012SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 271-2013SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 374-2013SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 300-2014SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 185-2015SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 203-2015SUNAT**
- **Resolución de Superintendencia N° 255-2015SUNAT**
-

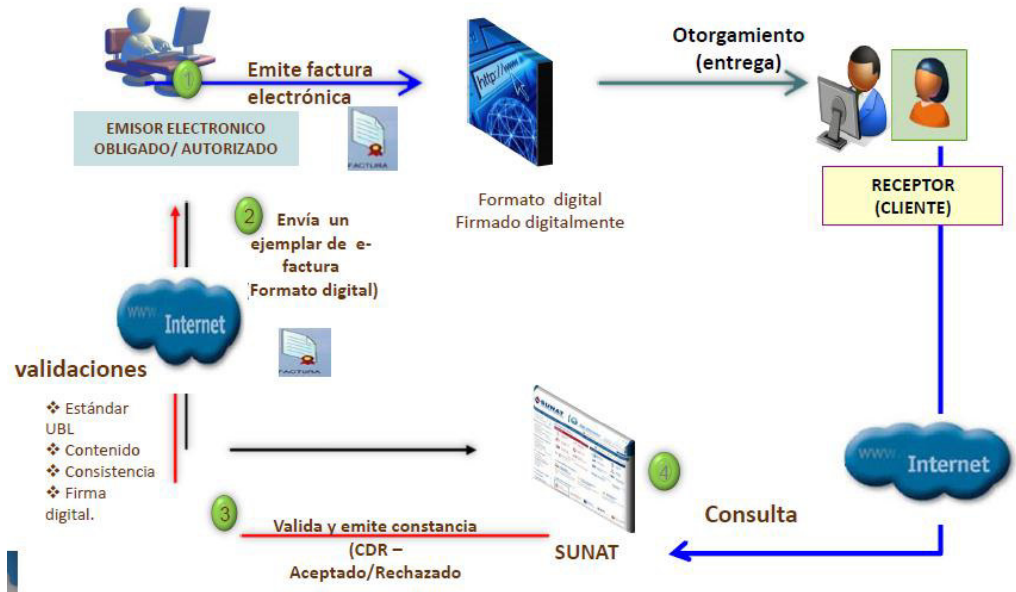
Las normas antes expuestas son de lectura conjunta, debido a que hay puntos que son derogados pero también aquellos que hasta la fecha no han sido sustituidos, por los que es necesario mapear cada modificación y obtener un criterio concreto y definitivo de la misma, según en la última resolución a inicios del 2017 – Enero ya la gran mayoría de empresas emitirían facturas electrónicas.

En principio, el criterio se basaba en el nivel de ingresos, posteriormente los contribuyentes considerados como PRICOS² ya sean de la intendencia o Lima o Regionales empezaron a ser automáticamente emisores obligatorios, según los plazos establecidos en ley.

² PRICOS: Principales Contribuyentes

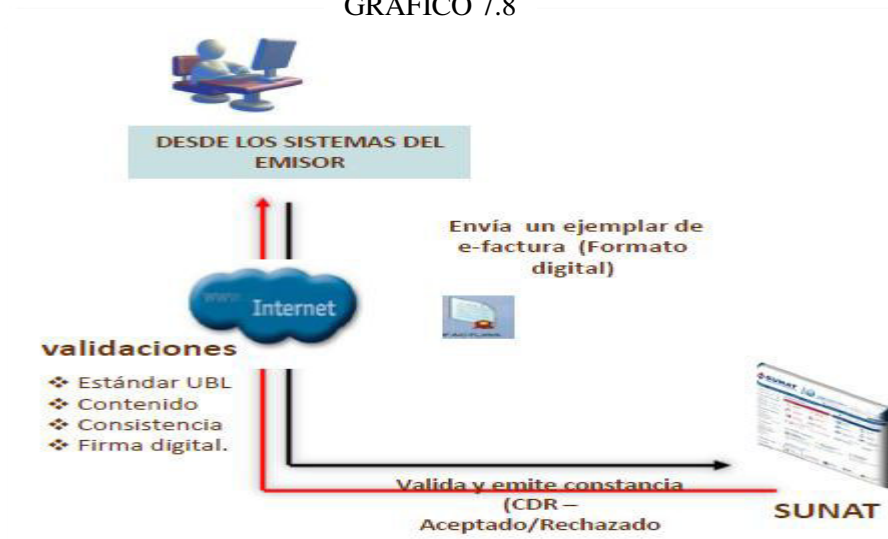
GRAFICO 7.7

Desde los Sistemas del Contribuyente - Esquema General-



Fuente: **Paredes, Maribel.**- Programa de Mejora del Cumplimiento -Libros y Comprobantes de Pago electrónicos -SUNAT - Enero 2015

GRAFICO 7.8



Fuente: **Paredes, Maribel.**- Programa de Mejora del Cumplimiento -Libros y Comprobantes de Pago electrónicos -SUNAT - Enero 2015

GRAFICO 7.9



Fuente: **Paredes, Maribel.**- Programa de Mejora del Cumplimiento -Libros y Comprobantes de Pago electrónicos -SUNAT - Enero 2015

En los cuadros e imágenes en forma de flujos operativos se aprecian fácilmente cual es el proceso a seguir una vez que se emite el comprobante de pago electrónico hasta el momento de su recepción y finalmente su aceptación CDR, a nosotros nos es de suma importancia cumplir con los requisitos expuestos en la norma y sobre todo tener una copia adjunta del CDR que brinda un mayor grado de confianza en la fehaciencia del comprobante.

GRAFICO 7.10: MODELO DE FACTURA ELECTRONICA

OFICINA REGIONAL
Calle Maestros 181 2º piso San Diego
Lima 41 Perú
T: (511) 618 8000
F: (511) 478 8077

R.U.C. 20100070970

**FACTURA
ELECTRONICA**

F300 Nº 000013

SEÑOR	ALICORP S.A.A	FECHA DE EMISIÓN	: 06/09/2011
DIRECCIÓN	AV. ARGENTINA 4793 PISO 28 INTERIOR 32A SECTOR 20, CUARTA ZONA ESPALDA DE PARQUE URB. SANTA CATALINA CARMEN DE LA LEGUA	FECHA VENCIMIENTO	: 06/09/2011
R.U.C.	20100055237	NRO. INTERNO SAP	: 8100001229

CÓDIGO CLIENTE	ZONA	NÚMERO PEDIDO	ORDEN DE COMPRA	NÚMERO DE GUÍA	CONDICIONES DE PAGO
2010005523		2200001216	Pedido de Tarjetas		Al Contado

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
90000760	VENTA DE VALES DE COMPRA SEGÚN DETALLE: GCIA DE ADMINISTRACI SOLVA ENTREGA: 180 FECHA: 16 DE 2011 Y HORA 2:20:30	1	550.00	550.00
<p style="text-align: center;">QUINIENTOS CINCUENTA Y 00/100 NUEVOS SOLES S.E.U.O.</p> <p style="text-align: center; font-size: small;">PASADOS 15 DIAS DESDE LA RECEPCIÓN DEL PRESENTE DOCUMENTO SIN FORMULARSE RECLAMO ALGUNO LO DAREMOS POR ACEPTADO.</p>				
TOTAL ARTÍCULOS	VALOR INAFECTO	VALOR AFECTO	I.S.C.	TOTAL A PAGAR
01	S/. 550.00			S/. 550.00

Fuente: *Paredes, Maribel*.- Programa de Mejora del Cumplimiento -Libros y Comprobantes de Pago electrónicos -SUNAT - Enero 2015

Hasta este punto ya cumplimos con los requisitos exigidos para validar la fehaciencia de los comprobantes de pago, a los cuales se deben adjuntar además de las constancias de detracción de ser el caso, las valorizaciones, guías de remisión, contratos, cheque y/o Estado de Bancario indicando el integro pagado al proveedor, y otros documentos internos, como por ejemplo:

- Órdenes de compra.
- Órdenes de servicio.
- Órdenes de Trabajo.
- Comprobantes de recepción de materiales o bienes-Cargo de entrega.
- Acreditación del servicio prestado.
- Informe agrónomo del grado de maduración del cultivo.
- Control de Maquinas Alquiladas (horas y valor en unidades monetarias)

Estos últimos deben ser elaborados por la propia compañía, indicando mínimamente:

- Membrete de la compañía
- Denominación del documento interno
- Fechas (solicitud, entrega pactada, recepción, ingreso a almacén, elaboración del informe, correspondiente al documento interno específicamente)
- Datos del Proveedor o del Ingeniero agrónomo de ser el caso del Informe del grado de maduración
- Descripción de la operación
- Cantidad, precio unitario y total de ser el caso.
- Detalle de cantidad de horas y precio por hora de ser el caso.
- Informe detallados indicando los métodos aplicados y resultados obtenidos- Informe agrónomo de maduración del cultivo.
- Firma del encargado de recepcionar el bien, ingeniero agrónomo, representante legal, proveedor-Courier, sello de contabilidad, dependiendo del tipo de documento interno.

Los aspectos antes mencionados son de uso cotidiano en cualquier empresa para mantener un orden sobre sus comprobantes y el ingreso-salida de mercancías; muchos de los documentos antes presentados son exigidos por el propio sistema de costos implementados

por la compañía. En cuanto al informe de maduración, este es propio de una empresa agrícola, que es el caso de estudio de este trabajo.

7.2.1 Beneficios de Los comprobantes electrónicos

Los comprobantes electrónicos tienen la misma validez tributaria que una impresa e incluso son más seguras en su emisión, porque cuentan con un certificado digital (archivo digital en formato XML), que es un mecanismo de seguridad que garantiza su reconocimiento, convirtiéndose en un comprobante de pago válido para cualquier transacción comercial.

Asimismo, les permite acelerar su ciclo de cobranzas aumentando su liquidez, ya que las facturas llegan más rápido a su destino.

Adicionalmente significa una reducción en los costos de las empresas, ya que permite ahorrar en:

- Servicios de impresión,

- Almacenamiento físico de cinco años,

- Distribución vía Courier.

- Conciliación de emisiones y pagos,

Por la perspectiva de la Administración Tributaria, los comprobantes electrónicos son una herramienta fundamental que les permite contar con una base de datos efectiva para la evaluación fiscal a partir de la aplicación de conciliaciones electrónicas.

7.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Realizada la entrevista, se analiza las respuestas emitidas por los representantes tanto del área contable de la compañía y el equipo de auditoria externa. Las preguntas han sido planteadas a la medida de los entrevistados o encuestado de ser el caso, pero con la intención de estudiar las variables y los indicadores CONTABLES y LOS DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO.

7.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago.

PREGUNTA 9:	En cuanto al control interno de los comprobantes de pago – Manejo del IGV- ¿Considera usted que se ha mejorado desde que se inició el proceso de acogimiento al Régimen?
--------------------	--

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	SI	1
b)	NO	2
¿Por qué?		
RESPUESTA	Se tuvo que implementar de manera general por cultivo, por un tema de control.	

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	1	Mejora del control interno de los comprobantes de pago de manera general por cultivo.

Interpretación y análisis:

Analizamos el indicador “Registro y clasificación de Comprobantes de Pago”, el cual está sumamente vinculado al control interno implementado por la compañía.

Como vimos en los puntos anteriores, la compañía se ve en la obligación de implementar nueva información en los documentos internos que señale físicamente el proyecto destinado por cada adquisición. Dicha implementación es considerada fundamental, y por lo general es en la orden de compra donde se detalla y también se solicita y/o exige al proveedor que en la descripción del bien o servicio se detalle el proyecto correspondiente.

7.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

Y2: Códigos Diferenciales

I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago.

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Comprobantes de Pago y documentos internos.
RESPUESTA	En caso la compañía tuviese más de un proyecto de inversión ,es más que recomendable que obtenga comprobantes de pago(por compras) y documentos internos tales como órdenes de compra, valorizaciones, certificaciones de servicios, que estén al 100% relacionadas con cada proyecto, puesto que de reflejar que cada uno de dichos documentos engloba a dos o más proyectos, podría ser entendido por la administración tributaria que no hay un control adecuado de los gastos, por ende, podría llegar a desconocer dichos comprobantes de pago con sus respectivos documentos de sustento como válidos, para la devolución de IGV

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) Cada comprobante debe hacer referencia al proyecto de inversión vinculado. B) Se debe acompañar al comprobante de pago con documentos internos que hagan referencia al proyecto de inversión tales como tales como órdenes de compra, valorizaciones, certificaciones de servicios

Interpretación y Análisis:

Analizamos el indicador “Registro y clasificación de Comprobantes de Pago”, y es una obligación exigida por el equipo de auditoria que se señale necesariamente en el comprobante (en su descripción) o en otros documentos a fines que brindan fehaciencia a la operación comercial, tales como órdenes de compra/servicio, valorizaciones, certificaciones de servicio, comprobante de recepción de bienes, etc. De tal forma que converse con los valores provisionados contablemente.

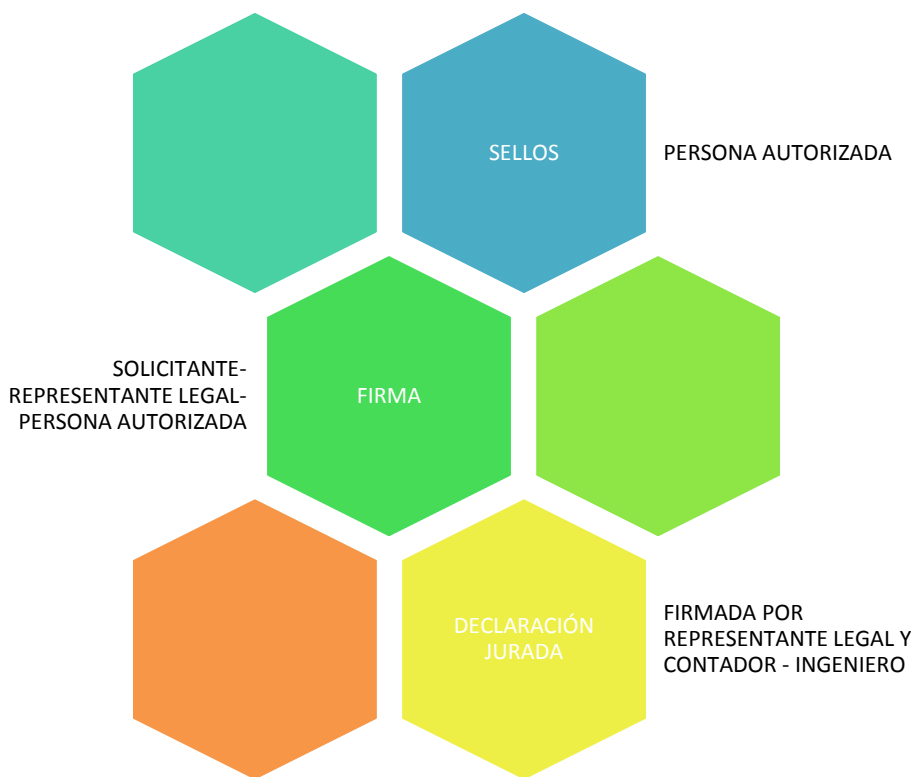
7.4 PROPUESTA CLASIFICACION DE COMPROBANTES

De los puntos antes presentados concluimos que es necesario no solo cumplir con los requisitos sustanciales y formales exigidos en la ley del IGV y Renta – así como los del comprobante de pago electrónico – físico. Es a partir del acogimiento al RERAIGV que la compañía debe señalar en sus documentos el proyecto al cual este destinado cada adquisición.

En el caso de los contratos, dentro de las clausulas se debe especificar, en los comprobantes en general debe especificarse en la descripción o en su defecto vía sello de la compañía firmado por el contador o persona responsable que de fe que realmente ese es el destino de dichas adquisiciones, el documento interno por excelencia para brindar mayor valides, son las ordenes ya sean de servicio o de compra y trabajo, dado que ellas están presentes desde el inicio de una futura operación, y en el caso de “Cultivos del Perú” es vía este documento interno que especifican el destino de sus operaciones por proyecto, en cuanto a los otros documentos internos es necesario aperturar un punto de control que señale “PROYECTO”, al cual deberá especificar a qué proyecto efectivamente corresponde, en su defecto se deberá

utilizar el sello con los requisitos antes mencionados. Recuerden que documentos como las órdenes de compra-trabajo-servicio, recepción de materiales-bienes, contratos, valorizaciones, ya cuentan con firmas de los representantes y ello es exigido para brindar validez a dichos documentos, de darse el caso de que parte de estos documentos se manejan vía virtual, se deberán adjuntar firmas electrónicas o correos electrónicos que brinden evidencias de las coordinaciones realizadas. Las firmas que se solicitan a partir del sello son adicionales y pueden estar acompañadas por declaración jurada simple del representante legal, el contador u persona autorizada-encargada.

Gráfico 7.11: DIAGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DOCUMENTARIO



Fuente: Elaborado por el autor

MEMBRETE DE LA EMPRESA					
ORDEN DE COMPRA					
ORDEN COMPRA N°				FECH A	
PROYECTO					
PROVEEDOR					
DATOS					
CONTACTO					
E-MAIL COMERCIAL					
ITEM DESCRIPCIÓN	UNIDAD PRESENTACIÓN	F. ENTREGA	CANT.	PRECIO UNIT.	SUB-TOTAL
MONEDA		T.C.			
B.I.		IGV		P.V.	
TOTAL CONSIGNADO					
CONDICIONES DE PAGO					
PLAZO					
OBSERVACIONES					
FIRMAS					
CONFECCIONÓ		SOLICITÓ		AUTORIZÓ	

88

CAPITULO VIII: TRATAMIENTO CONTABLE, FINANCIERO, TRIBUTARIO VS REGIMEN RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV

8.1 DIAGNOSTICO

8.1.1 TRATAMIENTO CONTABLE Y FINANCIERO

El tratamiento contable en actividad agrícola es importante en palabras de Gomes, Antonio (2007, P. 11) debido a que:

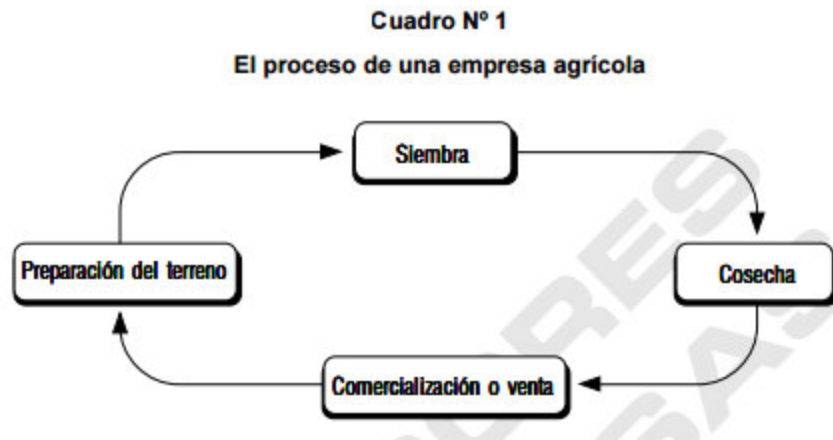
“la contabilidad es realmente una herramienta útil para la actividad agrícola, ya que mediante la aplicación de estimaciones permitirá seguir paso a paso los diferentes fenómenos que se presentan a medida que se realiza esta labor”.

El mismo Gomes Antonio (2007, P. 12) nos explica la organización y desarrollo de la actividad agrícola:

La organización y el desarrollo de la actividad agrícola pueden dividirse en cuatro etapas:

- a) Preparación de la tierra Consiste en la roturación o arado del suelo y es una tarea indispensable para poder sembrar.
- b) Siembra Preparada la tierra se procede a sembrar las semillas de las plantas objeto de la explotación.
- c) Cosecha Completado el ciclo de crecimiento de las plantaciones comienza la cosecha. Comprende diversas etapas, de las cuales las más importantes son las siguientes (dependiendo el tipo de cultivo): la siega, el emparvado o la formación de las parvas, la trilla y el embolsado (si no se transporta a granel).
- d) Venta La venta de la cosecha es la última etapa de este proceso y supone el transporte de los productos desde la chacra o estancia hasta los molinos harineros, las

estaciones de ferrocarril o los puertos de embarque. Estas etapas integran el proceso agrícola, el cual se puede graficar de la siguiente manera:



Fuente: Gómez, Antoni; Bobadilla, Miguel; Libusse (2007). Contabilidad Sectorial, Contadores y Empresas Primera Edición Junio 2007, Capítulo I, p13

Principales Comentarios y apreciaciones respecto al reconocimiento y medición

A continuación presentamos los principales comentarios de **Paredes, Juan; Sánchez, Antonio; Acosta, Jorge; Bellido, Claudia**, (2015) extraídos de la GUIA NIIF 2015/2016 Para directores, publicado por Ernst & Young con autorización del IASB:

a) Respecto a la NIIF 13: Medición del Valor Razonable:

La NIIF 13 no establece cuándo debe utilizarse el valor razonable como base de medición. En su lugar, proporciona un marco para medir el valor razonable cada vez que una norma requiera o permita mediciones de valor razonable, sea usado como base de medición al valor razonable o sea divulgado. Un ejemplo de una medición basada en el valor razonable sería el requerimiento de la NIC 41 de que los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos de una entidad se midan, en el punto de su recolección, al valor razonable menos los costos para su venta. (P. 61)

b) Respecto NIC 2: Inventarios

“Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de los negocios (productos terminados), trabajo en proceso, materias primas y suministros

a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (algunas veces denominados “consumibles”).” (P.69)

“La NIC 2 se aplica a todos los inventarios, excepto a trabajos en proceso en contratos de construcción, instrumentos financieros, activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y los productos agrícolas al momento de la cosecha.” (P.69)

c) Respecto a 16: Propiedad, planta y equipo

Agricultura: Plantas Productoras (Enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41) se emitió en junio de 2014 y tiene vigencia para los periodos de reporte anual que comienzan el 1 de enero de 2016 o después, pero puede aplicarse anticipadamente. Excluye a las plantas productoras (un término definido) que se relacionan con la actividad agrícola, por ejemplo, vides de uva, del alcance de la NIC 41 y los incorpora al alcance de la NIC 16. El producto en esas plantas, por ejemplo, las uvas, se mantiene dentro del alcance de la NIC 41. (P.95)

d) Respecto a NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

Un activo intangible es un activo no monetario identificable sin sustancia física; por ejemplo, los programas informáticos, licencias, patentes y derechos de autor. Identificable significa ya sea que es separable, es decir, que se puede vender por separado de la empresa, o que surge de derechos contractuales o legales, independientemente de si es separable. (P.139)

e) Respecto a la NIC 41:Agricultura

“La actividad agrícola es la gestión por parte de una entidad de la transformación biológica y la cosecha de animales o plantas vivos (activos biológicos) para la venta o para la conversión en producto agrícolas o en activos biológicos adicionales.” (P. 163)

“La NIC 41 no aborda el procesamiento del producto agrícola después de la cosecha (por ejemplo, el procesamiento de conversión de uvas en vino o de lana en hilo),

porque se encuentra dentro del alcance de la NIC 2 Inventarios u otra Norma aplicable.” (P. 163)

El producto agrícola en el momento de cosecha también se mide al valor razonable menos los costos de venta; si el producto se encuentra posteriormente dentro del alcance de la NIC 2, el valor razonable menos los costos de venta al momento de la cosecha, es su costo al momento de aplicar la NIC 2. En el ejemplo de la granja de salmón, si la entidad tenía una división que procesó el salmón, por ejemplo, fileteó el salmón y lo empaquetó para la venta y luego lo vendió a mayoristas y minoristas, el salmón cosechado se mediría a su valor razonable menos los costos de venta al momento de la cosecha. El procesamiento posterior se contabilizará de acuerdo con la NIC 2. (P. 164)

A veces puede ser difícil determinar si un activo biológico en particular se encuentra dentro del alcance de la NIC 41; por ejemplo, ¿es una actividad agrícola criar aves (activos biológicos) en un zoológico donde se crían aves exóticas? Si una entidad solamente operara un negocio de crianza de aves (y no permitiera la exposición al público de las aves), las aves estarían dentro del alcance de la NIC 41. Por otro lado, si la entidad solo brindara un servicio de exposición al público de las aves, no habría ninguna actividad agrícola y las aves estarían dentro del alcance de la NIC 16. Por consiguiente, si una entidad cría aves y ofrece servicios de exposición al público de las aves, entonces se debe utilizar juicio para clasificar las aves a fin de determinar qué Norma se aplica. (P. 165)

Agricultura: Plantas Productoras (Enmiendas a la NIC 16 y NIC 41) fue emitida en junio de 2014 y está vigente para los periodos de reporte anual que inicien el 1 de enero de 2016 o después, aunque puede aplicarse anticipadamente. Excluye las plantas productoras (un término definido) que se relacionan con la actividad agrícola, por ejemplo vides de uvas, del alcance de la NIC 41 y las incluye en el alcance de la NIC 16. El producto de aquellas plantas, por ejemplo las uvas, se mantiene dentro del alcance de la NIC 41. (P. 165)

8.1.2 IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41

En palabras de Gomes, Antonio (2007, P. 11) nos comenta respecto a la promulgación de la NIC 41 en el Perú.:

El anterior Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) aprobó la NIC 41 Agricultura, la cual entró en vigencia en nuestro país a partir de los periodos que empiezan el 1 de enero de 2003. Esta norma persigue llenar el vacío que se presenta en esta actividad para evaluar los activos biológicos y los productos agrícolas, estimando resultados de la explotación agrícola sobre una base distinta a la acumulación de costos, ya que hay un factor característico de esta actividad: la transformación biológica.

La compañía aplica NIC completas y son auditadas por una de las firmas más importantes a nivel mundial. Por lo que el grado de aceptación es bueno. Sin embargo, una vez ya establecido el objetivo de acogerse al RERAIGV surge la pregunta si este tendrá algún impacto o generará una dualidad de criterio frente a los estándares internacionales (específicamente NIC 41).

De la NIC 41, se sugiere revisarla conjuntamente con sus explicativos, sin embargo presentamos aspectos de la NIC relevantes al presente estudio.

GRAFICO 8.1: RESUMEN NIC 41

Norma Contable	Partida o Rubro	Base de Medición	Análisis del ITAN
NIC 41	Activos biológico	Medición inicial: Valor Razonable. Medición Posterior: Valor Razonable, menos los costos de ventas, cuando el valor Razonable no pueda ser medido con fiabilidad, los activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en cuyo caso se aplica la NIC 36	Se considera el valor contable del activo. Importante; En el caso se midan al costo y por ende se encuentre sujeta a depreciación o agotamiento, deberá calcularse para efectos del ITAN en función a lo prescrito en las normas del impuesto a la Renta.

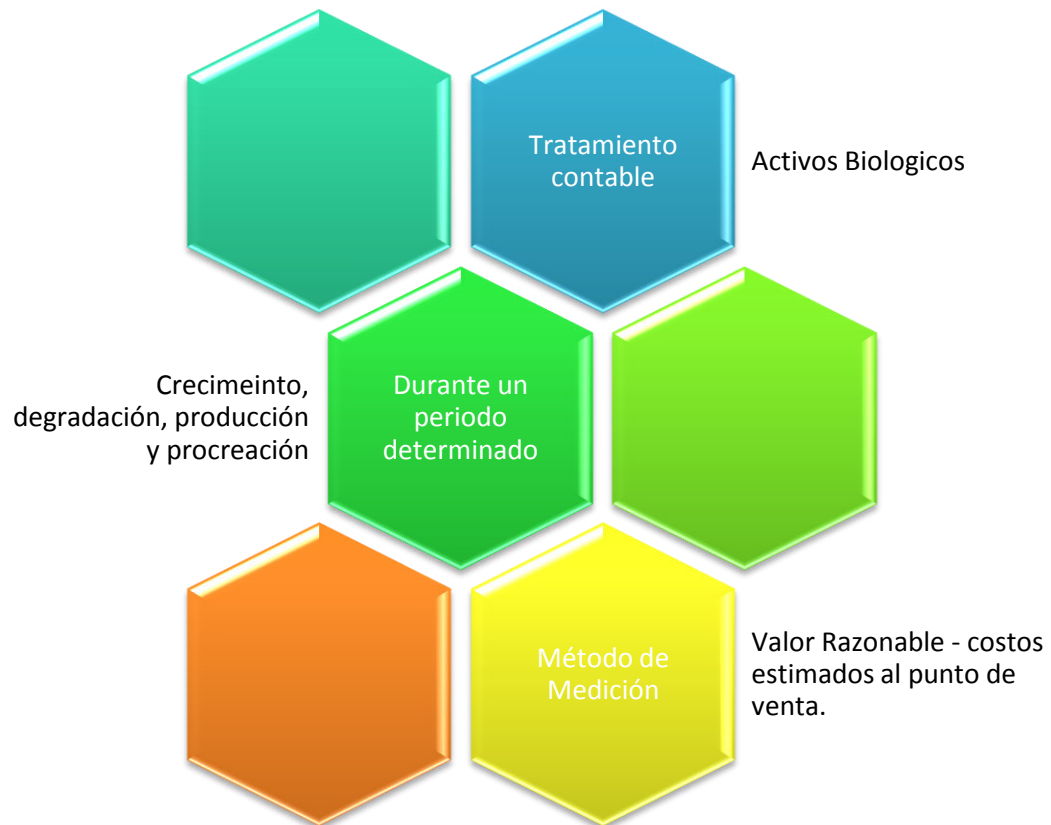
Fuente: Ortega, Rosa, ECB INFORMA: EL ACTIVO NETO COMON BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS: www.caballerobustamante.com.pe

Base: Resumen Técnico de la NIC 41:

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado).

GRAFICO 8.2: RESUMEN BASE TECNICA



Fuente: Elaborado por el autor

8.2 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Realizada la entrevista, se analiza las respuestas emitidas por los representantes tanto del área contable de la compañía y el equipo de auditoria externa. Las preguntas han sido planteadas a la medida de los entrevistados o encuestado de ser el caso, pero con la intención de estudiar las variables y los indicadores CONTABLES y LOS DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO.

8.2.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41

I6: Frecuencia de devengado de operaciones.

I7: Grado de Implementación de la NIC 41.

PREGUNTA 6:	En relación a la NIC 41 ¿Considera usted que la implementación de la NIC ha variado desde que se inició el proceso de acogimiento al Régimen?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	SI	1
b)	NO	2
¿Por qué?		
RESPUESTA	Para la empresa no ha sufrido variación.	

Cuadro de control de respuesta

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	a) No hay variación en la aplicación de la NIC desde que se inició el proceso de acogimiento al régimen de recuperación anticipada

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41

I6: Frecuencia de devengado de operaciones.

I7: Grado de Implementación de la NIC 41.

PREGUNTA 7:	En relación del momento de reconocimiento de las operaciones establecidas en la NIC 41 ¿Considera usted que desde que se inició el proceso de acogimiento al Régimen se ha visto alterada?
--------------------	--

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	SI	1
b)	NO	2
¿Por qué?		
RESPUESTA	No hay variaciones la empresa, hizo el reconocimiento desde inicios de las operaciones.	

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	a) No hay variación en el reconocimiento de operaciones establecidas en la NIC 41 desde que inició el proceso de acogimiento al régimen de recuperación anticipada

Interpretación y análisis:

Analizaremos los indicadores de “Frecuencia de devengado de operaciones”, y “Grado de implementación de la NIC 41”

La propuesta del presente trabajo de investigación – TESIS- es esclarecer que el RERAIGV no tiene efectos en el método de reconocimiento establecido por los estándares internacionales, sino solo busca implementar controles en los gastos y comprobantes de tal forma que permite reconocer e identificar cada uno de ellos en los proyectos correspondientes.

De tal forma que concluimos que el presente régimen no tiene efectos en el criterio de devengado de las operaciones, tampoco conlleva a una dualidad de criterios frente a lo establecido en la NIC 41, En la pregunta 4 al área contable, respondieron lo siguiente:

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41

I5: Nivel de detalle de Sub Cuentas.

PREGUNTA 4:	En relación a las Sub cuentas aperturadas. ¿Está usted de acuerdo con el nivel de detalle aplicado por la compañía?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	SI	1
b)	NO	2
¿Por qué?		
RESPUESTA	Dicho controles es llevado por Costo y Presupuesto, información que no es tomada en cuenta por la SUNAT. Sin embargo creo confusión para la aplicación de las NIC.	

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	a) Apertura de nuevas cuentas son utilizadas por el área de Costos y Presupuesto. b) Confusión en la aplicación de la NIC. c) Según la contadora la apertura de cuentas no son tomadas en cuenta por SUNAT.

Interpretación y análisis:

Dicha confusión generada no se debió a aspectos de reconocimiento, sino más bien al momento de selección la sub divisionaria correspondiente, dado que el cambio de infraestructura y dimensión del plan de cuentas frente a aquel que se tenía como uso común conlleva un tiempo determinado para que el profesional contable tenga presente los destino predestinados exigidos por el RERAIGV. Por ejemplo antes se tenía predestinado cargar todo el IGV a la sub divisionaria 40111, pero ahora debe distribuirse según su destino y el goce del régimen.

8.2.2. RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41

I7: Grado de Implementación de la NIC 41

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Reconocimiento de Operaciones bajo NIC41.
RESPUESTA	La aplicación de la NIC 41, tiene efectos tributarios de cara a la preparación y presentación del impuesto a la renta anual, toda vez que permite reconocer estimaciones, o al valor razonable de lo que la empresa agrícola estima recuperar en el futuro, siendo ello así, no tiene impacto alguno en el IGV puesto que es un impuesto de determinación mensual cuyo ámbito aplicación difiere del impuesto a la renta.

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) La NIC 41 tiene efectos tributarios de cara a la preparación y presentación de la renta anual, toda vez que permite reconocer estimaciones, o al valor razonable. B) La aplicación de la NIC 41 no tiene impacto alguno en el IGV puesto que es un impuesto de determinación mensual.

Interpretación y análisis:

Una vez más se reafirma, el no efecto del RARAIGV en el reconocimiento establecido por la NIC 41.

8.3 ASPECTOS TRIBUTARIOS – FISCALES

8.3.1 ASPECTOS TRIBUTARIOS GENERALES

Llanet Gascal, Gerente de Impuestos de Ernst & Young, el pasado 27 de Septiembre del 2016 durante su ponencia *Tributación Sectorial: Agroindustrial*, puntualizó lo siguiente:

Es importante resaltar que con la aprobación en 1996 del Decreto Legislativo No. 885 se declaró de interés prioritario la inversión y el desarrollo agrario en el país hasta fines del 2001, iniciándose la incorporación de nuevas tierras a la actividad agrícola, y la expansión de las empresas agroindustriales y de la agro exportación. Sin embargo, el ritmo de crecimiento del sector agrario no fue el esperado, razón por la cual, se aprobó posteriormente la Ley No. 27360 con el objetivo de ampliar los beneficios del sector agrario en materia tributaria, laboral y de seguridad social; así como extender la declaratoria de interés prioritario de la inversión y el desarrollo hasta fines del 2021. Sumado a ello, la aprobación en nuestro país del Acuerdo de Promoción Comercial con Estados Unidos (TLC) durante el 2009 planteó la incorporación de reformas tributarias importantes al sector agrario, tales como, el Decreto Legislativo No. 1035 a través del cual se flexibilizaron los requisitos y/o condiciones que deben cumplir los sujetos para el goce de los beneficios tributarios que la Ley No. 27360 ya otorgaba. En resumen, podríamos señalar que las normas promulgadas hasta el momento para impulsar la inversión en el sector agrario han estado dirigidas fundamentalmente a las empresas agroindustriales y de agro exportación.

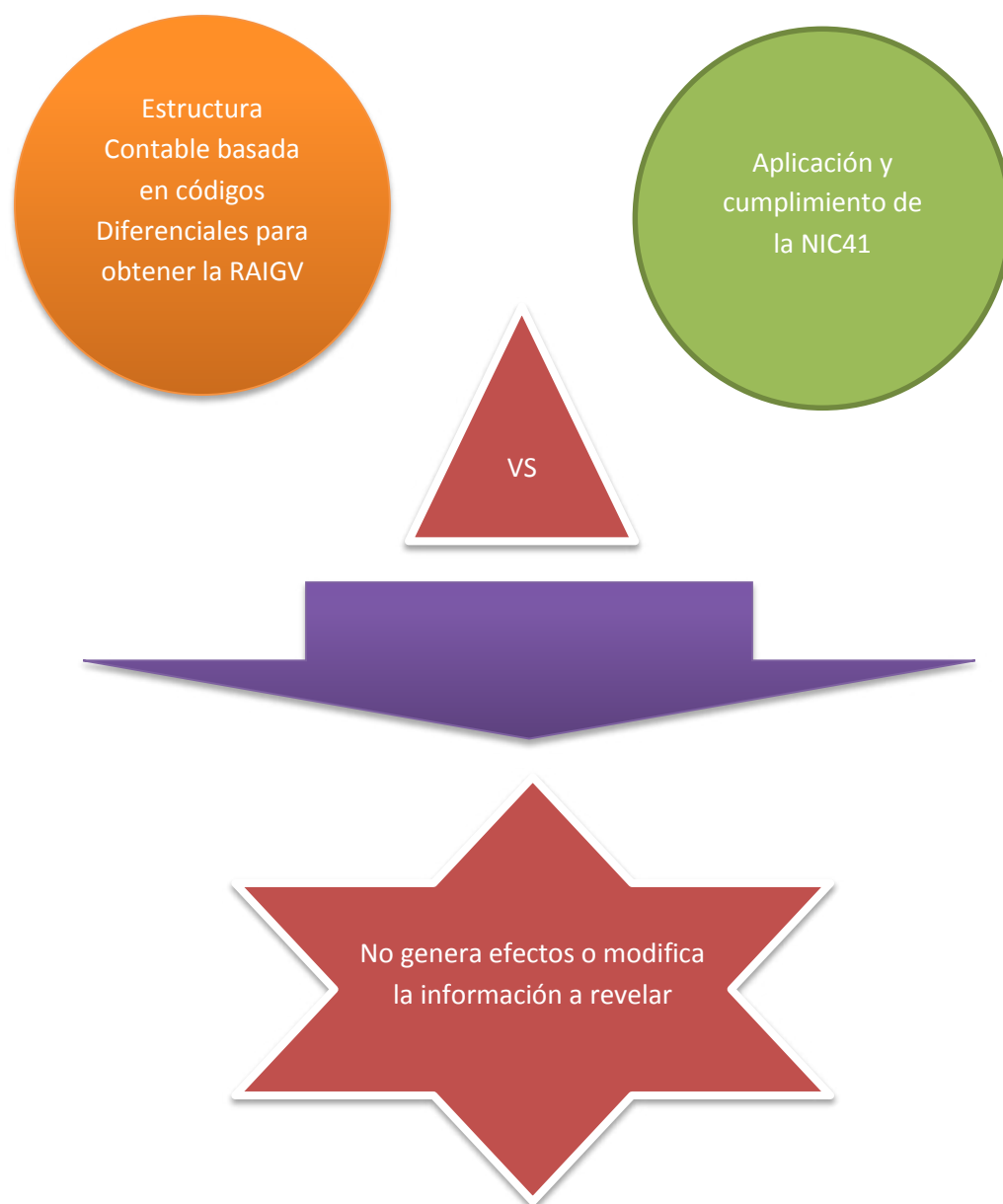
8.3.2 EFECTO FISCAL DEL REGIMEN DE RECUPERACION ANTICIPADA VS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

Los estándares internacionales no tienen efecto fiscal, dado que la misma cuenta con métodos de armonización, es más, la ley Impuesto a la Renta presenta el cálculo de diferencias temporales y permanentes que conllevar a las adiciones y deducciones de gastos e ingresos no admitidos por la propia norma, de tal forma que aquellas estimaciones, por ejemplo, establecidas por los estándares internacionales para su revelación, son excluidos del cálculo del Impuesto a la Renta que representa una de las fuentes de recaudación más importantes de la Republica Peruana.

Base: Resumen Técnico de la NIC 41

La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno. Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se aplicará la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

**GRAFICO 8.3: EFECTO FISCAL DEL REGIMEN DE RECUPERACION
ANTICIPADA VS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD**



Fuente: Elaborado por el autor

CAPITULO IX: HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN MENSUAL Y ANUAL

9.1 DIAGNOSTICO

Como en cualquier compañía se aplican hojas de trabajo de liquidación mensual para el cálculo del pago a cuenta del IGV y renta, así como el IGV no domiciliado e ITAN.

Estas hojas de trabajo son preparadas por el área contable antes de las fechas de vencimiento y pago establecidas vía cronograma de vencimiento SUNAT vigente y en base al último dígito del Número de RUC de la compañía.

En el caso de las hojas mensuales, estas son exportadas en formato MS Excel, y luego verificada por la contadora de la compañía para su posterior presentación vía PDT.

9.2 MODELO DE HOJAS DE TRABAJO

Liquidación Mensual:

Antes del acogimiento del Régimen se aplicaba una Hoja de trabajo de liquidación mensual de uso general para cualquier compañía.

Esta contiene los siguientes datos:

Membrete de la compañía

Periodo a declarar

Detalle de las ventas según su destino (gravado, exportación, no gravado)

Detalle de las Compras según su origen (interno, importación, no domiciliado, no gravado, etc.)

Control de resultados anteriores y crédito fiscal

Calculo de impuesto a pagar: IGV – RENTA – ITAN.

GRAFICO 8.1: MODELO LIQUIDACIÓN MENSUAL

CULTIVOS DEL

PERÚ

RUC 20473421761

IMPUESTO MES DE SETIEMBRE 2014

VENCIMIENTO: 10.10.2014

PDT 621 - IGV RENTA		<i>Base Imponible</i>	<i>Impuesto</i>	<i>Total</i>	TOTAL A PAGAR
Impuesto General a las Ventas					
Ventas Afectas		0.00	0.00		
IGV por Transferencia Gratuita					
Deducción x Nota Crédito		0.00	0.00		
Ventas Facturas Valor Comercial Cero					
Ventas Boletas de Venta		0.00	0.00	0.00	
IGV-Ventas del mes		0.00	0.00	0.00	
Compras Afectas Nacionales	18%	0.00	0.00		
Compras Afectas Importadas	18%	0.00	0.00		
Compras Infectas Nacionales		0.00			
Compras Infectas Importadas		0.00			
IGV-Compras del mes		0.00	0.00	0.00	
Impuesto Resultante			0.00		
Saldo a favor Periodo Anterior			0.00		
IGV A PAGAR O SALDO A FAVOR			0.00		
IGV PERCEPCIONES			0.00		
I.G.V.PERCEPCION declaradas en el Periodo		0.00			
I.G.V.PERCEPCION Anteriores		0.00			
TOTAL IGV SALDO A FAVOR			0.00		-
Impto. Renta 3ra. Categoría		Coficiente			
Ventas Afectas	0	0.0150	0		
Aplicación de Renta D.J. Anual 2013			0.00		
			0		
ITAN			0.00		
ITAN PAGADOS 2014			0.00		
CREDITO POR APLICAR			0		

	<u>0</u>	<u>-</u>
TOTAL IMP. A LA RENTA A PAGAR		

Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)

CUOTA 01	0.00	-
CANCELADO	<u>0.00</u>	
TOTAL ITAN A PAGAR	<u>0.00</u>	

Total a Pagar

-

IMPUESTOS POR PAGAR

PDT 621 IGV RENTA	0.00
CUOTA ITAN (IMPUESTO 2013)	<u>0</u>
TOTAL	<u>0</u>

Fuente: Elaborado por el autor

Liquidación Anual

Antes del acogimiento al Régimen de la Recuperación anticipada del IGV, la compañía al no estar obligada a presentar sus Estados Financieros a la SMV, en su primer libro de Inventarios y Balances consigno la información mínima exigida por SUNAT mediante el RS 234-2006 y modificatorias (239-2008 y RS 226-2013).

GRAFICO 9.2: MODELO DETALLE DE CUENTA 40, SEGÚN RS 234-2006 Y MODIFICATORIAS APLICADO POR LA COMPAÑÍA:

**FORMATO 3.10: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES -
DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA**

**40 - TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y
SALUD POR PAGAR.**

EJERCICIO: 2014

RUC: 20473421761

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CULTIVOS DEL PERÚ

CUENTA Y SUB CUENTA		SALDO FINAL
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	
40111000	IGV Cuenta Propia	2X
40111008	IGV Cuenta Propia RAIGV	4X
40111007	IVAP	X
TOTAL		7X

Fuente: Elaborado por el autor

Por exigencia de la matriz, se realizó la auditoria de los Estados Financieros, en la cual las notas a los Estados Financieros

GRAFICO 9.3: MODELO NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS (8) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

8. Otras cuentas por Cobrar

Este rubro comprende

	Corriente S/	No corriente S/
Activo Financiero:		
Cuentas por cobrar diversas	x	aa
Reclamos a terceros	x	aa
Préstamos a Terceros	x	aa
Entregas a rendir cuenta	x	aa
Cuentas en cobranza dudosa	0	0
Estimación para deterioro	X	aa
Sub Total	<hr/> 5 x	<hr/> 5aa
Activo no Financiero:		
IGV Crédito Fiscal	7x	aa
Total	<hr/> 12 x	<hr/> 6 aa

Fuente: Elaborado por el autor

9.3 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Realizada la entrevista, se analiza las respuestas emitidas por los representantes tanto del área contable de la compañía y el equipo de auditoria externa. Las preguntas han sido planteadas a la medida de los entrevistados o encuestado de ser el caso, pero con la intención de estudiar las variables y los indicadores CONTABLES y LOS DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO.

9.3.1 RESPUESTAS ÁREA CONTABLE

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y4: Estados Financieros

I6: Frecuencia de devengado de operaciones.

PREGUNTA 5:	En relación a las Dj Mensuales, ¿En qué medida la Frecuencia de devengado de operaciones ha variado?
--------------------	--

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	Muy poco Importante.	1
b)	Poco Importante.	2
c)	Medianamente importante.	3
d)	Importante.	4
e)	Muy importante.	5

Cuadro de control de respuestas

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	La contadora no percibe un cambio significativo en la frecuencia de devengado de operaciones en las DJ Mensuales

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y4: Estados Financieros

I8: Grado de confianza de las Hojas de trabajo.

PREGUNTA 8:	En cuanto a la preparación de la DJ anual. ¿En qué medida la Estructura de la presentación de la información fiscal ha sido modificada?
--------------------	---

OPCIÓN	ITEM	VALORACIÓN
a)	Muy poco Importante.	1
b)	Poco Importante.	2
c)	Medianamente importante.	3
d)	Importante.	4
e)	Muy importante.	5

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	VALORACIÓN	PUNTO DE CONTROL
CONTADORA	2	La contadora no percibe un cambio significativo en la estructura de la presentación de la información fiscal en cuanto a la presentación de la DJ anual

Interpretación y análisis:

Analizamos en estos dos punto los indicadores son “Frecuencia de devengado de las operaciones” y “Grado de Confianza de las hojas de trabajo” respectivamente, con lo cual obtenemos que este no se ha visto alterado por el acogimiento al RERAIGV, ello se basa en el hecho que el objeto de estos papeles de trabajo son las declaraciones juradas tanto mensuales como anuales, y en estos no se exige ninguna partida que revele dicha información.

Más como se propuso en capítulos anteriores es recomendable vía notas a los estados financieros revelar dicha información o en todo caso para fines de uso interno para que los directores toman decisiones mejor informadas.

9.3.2 RESPUESTAS EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y4: Estados Financieros

I8: Grado de confianza de las Hojas de trabajo.

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Preparación de las DJ mensuales – Liquidaciones mensuales.
RESPUESTA	Si bien la compañía puede manejar 2 o más proyectos de inversión, ello no conllevaría a que presente de forma diferentes a las demás empresas sus DJ mensual, puesto que cada vez que la dj mensual de IGV, debe siempre reflejar el crédito fiscal al que tiene derecho la empresa agrícola por aplicar como contribuyente ya sea como devolución o compensación con los futuros débitos fiscales.

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) El que una compañía cuente con más de 1 proyecto de inversión no conllevaría a que presente de forma diferenciada su DJ mensual

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y4: Estados Financieros

I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Control interno de las operaciones gravadas con IGV.
RESPUESTA	<p>Cabe mencionar que las operaciones que permiten a la compañía recuperar el IGV son por aquellos productos agrícolas que se destinen directamente a la exportación en caso de que sean comercializados internamente estos podrían ser una venta no gravada lo cual conllevaría que la compañía no obtenga el beneficio, ya que el IGV de adquisición originado sería gasto o costo para la compañía, a menos que la compañía decida renunciar a la exoneración.</p> <p>Una vez definido ello la compañía debe implementar controles contables que le permitan de forma separada controlar el IGV de las adquisiciones relacionadas a productos, destinados a la exportación o, en caso de venta interna por los cuales se ha renunciado a la exoneración.</p> <p>En caso la compañía no haya renunciado a la exoneración, el IGV de las adquisiciones relacionados a la venta interna de productos agrícolas deberá estar en una cuenta separada al del resto de los productos destinados a la exportación , puesto que estos últimos son aquellos por los cuales se solicitaría la devolución.</p>

Cuadro de control de resultados

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	<p>a) Las operaciones que permiten a la compañía recuperar el IGV son por aquellos productos agrícolas que se destinen directamente a la exportación.</p> <p>b) Si las adquisiciones están destinadas a ventas no gravadas entonces el IGV vinculado no podrá ser recuperado.</p> <p>c) Cultivos del Perú cuyo giro es la venta de Palta y Uva puede renunciar a la exoneración del IGV para realizar ventas internas y no perder la recuperación del IGV de las adquisiciones realizadas.</p> <p>d) Los controles contables deben señalar de forma independiente el IGV de las adquisiciones relacionadas a productos destinados a la exportación o, en caso de venta interna por los cuales se ha renunciado a la exoneración.</p>

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y4: Estados Financieros

I9: Registro y Clasificación de Información.

PREGUNTA 4:	<p>En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse:</p> <p>Estructura de la presentación de la información fiscal anual.</p>
RESPUESTA	<p>Los estados financieros anuales en relación a la RERAIGV deberían mostrar en los activos los gastos pre operativo global que ha incurrido la compañía durante la etapa pre productivo lo cual permitiría reflejar ante la administración tributaria como beneficiario del régimen a la evidencia que no ha iniciado operaciones.</p> <p>Por otro lado cabe a indicar que a medida q la compañía valla obteniendo ingresos por la recuperación, ello permitiría a la compañía aumentar su caja y la disminución en la cuenta del IGV (crédito fiscal).</p>

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) Los estados financieros anuales deberían mostrar en los activos, los gastos pre operativo global que ha incurrido la compañía durante la etapa pre productivo. b) La administración Tributaria a través de los estados financieros anuales podrá verificar la etapa pre productivo de la compañía. c) Los ingresos producto de la recuperación anticipada deberán disminuir el saldo del crédito fiscal a favor de la compañía.

Interpretación y análisis:

Los controles contables deben señalar de forma independiente el IGV de las adquisiciones relacionadas a productos destinados a la exportación o, en caso de venta interna por los cuales se ha renunciado a la exoneración.

En conclusión, aunque no es obligatorio revelar los saldos de IGV-RAIGV en los estados financiero, el equipo de auditoria lo considera recomendable para brindar mayor evidencias a SUNAT sobre su fehaciencia y realidad.

Como datos adicionales hemos obtenido lo siguiente:

La compañía puede tener suscrito más de 1 proyecto de inversión con el Estado, sin embargo, ello no conllevaría a elaborar de forma diferenciada la determinación de la DJ mensual.

Las operaciones que permiten a la compañía recuperar el IGV son por aquellos productos agrícolas que se destinen a la exportación o gravados con el IGV, como la venta de palta y uva están exonerados del IGV, la compañía deberá iniciar los trámites de renuncia a la exoneración.

9.4 DISEÑO DE HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN MENSUAL

A continuación se presenta un modelo de hoja de liquidación mensual en la cual se detalle el proyecto al cual está destinado cada adquisición ya sea interna como importación:

GRAFICO 9.4: DISEÑO HOJA DE TRABAJO LIQUIDACION MENSUAL

CULTIVOS DEL PERÚ
RUC 20473421761

LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS SEPTIEMBRE 2014

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Base imponible Impuesto

IGV VENTAS

Ventas gravadas	0	0
Descuentos concedidos o devoluciones de ventas	0	0
Transferencia gratuita		
Ventas no gravadas		
Exportación de bienes		
Exportación de Servicios		
Total ventas	0	0

IGV COMPRAS

Gravadas

Compras Nacionales 18%		0	0
Proyecto Palta	0		
Proyecto Uva	0		
Otros	<u>0</u>		
Gastos No Deducibles			
Compras Importadas		0	0
Proyecto Palta	0		
Proyecto Uva	0		
Otros	<u>0</u>		

No gravadas

Adquisiciones Internas		0	
Adquisiciones Importadas		0	
Total		0	0

Saldo a favor del IGV del mes			0
Saldo a favor del IGV del mes anterior			0
Retenciones del mes			0
Saldo a favor Retenciones al mes anterior			0
Percepciones del mes			0
Saldo a favor Percepción al mes anterior			0
Tributo por pagar / Saldo a favor IGV			0

IMPUESTO A LA RENTA 3RA CATEGORÍA

DETERMINACION COEFICIENTE:

Impuesto Calculado DJ 2013 0 1.5000

Ingresos Netos DJ 2013 0

	<u>Base imponible</u>	<u>Coef, 1.500</u>	<u>Impuest o</u>
Ingresos Gravados	0	0	0
Devolución de provisiones de ejercicios anteriores.			
Redondeo		1.500	
	0	0	0
Renta Resultante			0

IGV NO DOMICILIADO

<u>Proveedor no domiciliado</u>	<u>Documento</u>	<u>Base imponible</u>		<u>%</u>	<u>Impuest</u> <u>o</u>
		USD	Soles		
SEGÚN RELACION ND AGOSTO			0	18 %	0
					0

IMPUESTO A LA RENTA NO DOMICILIADO

<u>Proveedor no domiciliado</u>	<u>Documento</u>	<u>Base imponible</u>		<u>%</u>	<u>Impuest</u> <u>o</u>
		USD	Soles		
SEGÚN RELACION ND AGOSTO		0	0	30 %	0
					0

RESUMEN

PDT 621	Impuesto a la Renta-Régimen General	0
Guía de Pagos Varios	IGV No domiciliado	0
PDT 617	IR No domiciliados	0
	IGV por pagar	0
	Total	
	tributos	S/. 0

Fuente: Elaborado por el autor

9.5 DISEÑO DE HOJA DE TRABAJO LIQUIDACIÓN ANUAL

Recordemos que la hoja de trabajo anual es también conocida como balance de comprobación, la cual es utilizada en cualquier empresa que prepare sus estados financieros y por lo tanto la única diferencia sería aplicar las cuentas aperturadas en el **CAPÍTULO II**, por dicha razón sólo se podrá visualizar un detalle más amplio, el cual no significa algún cambio sustancial de la información a revelar en los Estados financieros.

GRAFICO 9.5: MODELO FORMATO 3.1. RS 234-2006 Y NORMAS MODIFICATORIAS

FORMATO 3.10: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES -

DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA

40 - TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR.

EJERCICIO: 2014

RUC: 20473421761

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CULTIVOS DEL PERÚ

CUENTA Y SUB CUENTA		SUB TOTA L	SALDO FINAL
CÓDIGO	DENOMINACIÓN		
40111	IGV - CUENTA PROPIA		7x
401111	IGV - DESTINADO A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION	x	
401112	IGV - EXCLUSIVA A OPERACIONES NO GRAVADAS	x	
401113	IGV - DESTINADO A OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS	x	
401114	IGV - CUENTA PROPIA – RAIGV	4x	
4011141	PROYECTO PALTA	2x	
40111411	PRIMERA ETAPA	x	
40111412	SEGUNDA ETAPA	x	
4011142	PROYECTO UVA	2x	
40111421	PRIMERA ETAPA	x	
40111422	SEGUNDA ETAPA	x	
40112	IGV - SERVICIOS PRESTADOS POR NO DOMICILIADOS		x
40113	IGV - RÉGIMEN DE PERCEPCIONES		x
40114	IGV - RÉGIMEN DE RETENCIONES		x
TOTAL			10x

Fuente: Elaborado por el autor

GRAFICO 9.6: MODELO NOTA 8 A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Otras cuentas por Cobrar

Este rubro comprende

	Corriente S/	No corriente S/
Activo Financiero:		
Cuentas por cobrar diversas	x	Aa
Reclamos a terceros	x	Aa
Préstamos a Terceros	x	Aa
Entregas a rendir cuenta	x	Aa
Cuentas en cobranza dudosa	0	0
Estimación para deterioro	x	Aa
Sub Total	5 x	5aa
Activo no Financiero:		
IGV Crédito Fiscal	7 x	Aa
IGV - destinado a operaciones gravadas y/o exportación	x	
IGV - exclusiva a operaciones no gravadas	x	
IGV - destinado a operaciones gravadas y no gravadas	x	
IGV - cuenta propia - RAIGV	4x	
Proyecto Palta	2x	
Primera etapa	x	
Segunda etapa	x	
Proyecto Uva	2x	
Primera etapa	x	
Segunda etapa	x	
Total	12 x	6 aa

Fuente: Elaborado por el autor

CAPITULO X: SUNAT COMO ENTE FISCALIZADOR EN LA RERAIGV

10.1 Base Legal: FACULTAD FISCALIZADORA

En el reglamento del RERAIGV establece:

Artículo 8.- Procedimiento de devolución por aplicación del Régimen- DS N° 084-2007-EF

8.6 Corresponderá a la SUNAT el control y fiscalización de los bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción por los cuales se solicita el Régimen, para tal efecto el Sector correspondiente encargado de controlar la ejecución de los Contratos de

Inversión de acuerdo a lo establecido por el Artículo 4 del Decreto, informará periódicamente a la SUNAT las operaciones de importación y/o adquisición local de bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción que realicen los Beneficiarios para la ejecución del Proyecto durante la vigencia del Contrato de Inversión. Los Beneficiarios deberán poner a disposición del Sector correspondiente, la documentación o información que éste requiera vinculados a los Contratos de Inversión.

8.7 La SUNAT establecerá la forma y condiciones en que deberá ser remitida la información a que se refiere el numeral anterior.

8.8 Toda verificación que efectúe la SUNAT para efecto de resolver la solicitud de devolución por aplicación del Régimen, se hará sin perjuicio del derecho de practicar una fiscalización posterior.

Así mismos, la SUNAT a fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes cuenta con la facultad fiscalizadora establecida en el Artículo 62 del Texto

único ordenado del código tributario, aprobado por el Decreto Supremo N° 133-2013-EF y normas modificatorias, tal como se exponen a continuación:

Artículo 62°.- FACULTAD DE FISCALIZACIÓN

La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria se ejerce en forma discrecional, de acuerdo a lo establecido en el último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar.

El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. Para tal efecto, dispone de las siguientes facultades discrecionales:

1. Exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de:

- a) Sus libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, los mismos que deberán ser llevados de acuerdo con las normas correspondientes.*
- b) Su documentación relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en el supuesto de deudores tributarios que de acuerdo a las normas legales no se encuentren obligados a llevar contabilidad.*
- c) Sus documentos y correspondencia comercial relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias.*

Sólo en el caso que, por razones debidamente justificadas, el deudor tributario requiera un término para dicha exhibición y/o presentación, la Administración Tributaria deberá otorgarle un plazo no menor de dos (2) días hábiles.

También podrá exigir la presentación de informes y análisis relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en la forma y condiciones requeridas, para lo cual la Administración Tributaria deberá otorgar un plazo que no podrá ser menor de tres (3) días hábiles.

2. En los casos que los deudores tributarios o terceros registren sus operaciones contables mediante sistemas de procesamiento electrónico de datos o sistemas de micro archivos, la Administración Tributaria podrá exigir:

a) Copia de la totalidad o parte de los soportes portadores de micro formas gravadas o de los soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información utilizados en sus aplicaciones que incluyan datos vinculados con la materia imponible, debiendo suministrar a la Administración Tributaria los instrumentos materiales a este efecto, los que les serán restituidos a la conclusión de la fiscalización o verificación.

En caso el deudor tributario no cuente con los elementos necesarios para proporcionar la copia antes mencionada la Administración Tributaria, previa autorización del sujeto fiscalizado, podrá hacer uso de los equipos informáticos, programas y utilitarios que estime convenientes para dicho fin.

b) Información o documentación relacionada con el equipamiento informático incluyendo programas fuente, diseño y programación utilizados y de las aplicaciones implantadas, ya sea que el procesamiento se desarrolle en equipos propios o alquilados o, que el servicio sea prestado por un tercero.

c) El uso de equipo técnico de recuperación visual de micro formas y de equipamiento de computación para la realización de tareas de auditoría tributaria, cuando se hallaren bajo fiscalización o verificación.

La Administración Tributaria podrá establecer las características que deberán reunir los registros de información básica almacenable en los archivos magnéticos u otros medios de almacenamiento de información. Asimismo, señalará los datos que obligatoriamente deberán registrarse, la información inicial por parte de los deudores tributarios y terceros, así como la forma y plazos en que deberán cumplirse las obligaciones dispuestas en este numeral.

3. *Requerir a terceros informaciones y exhibición y/o presentación de sus libros, registros, documentos, emisión y uso de tarjetas de crédito o afines y correspondencia comercial relacionada con hechos que determinen tributación, en la forma y condiciones solicitadas, para lo cual la Administración Tributaria deberá otorgar un plazo que no podrá ser menor de tres (3) días hábiles.*

Esta facultad incluye la de requerir la información destinada a identificar a los clientes o consumidores del tercero.

4. *Solicitar la comparecencia de los deudores tributarios o terceros para que proporcionen la información que se estime necesaria, otorgando un plazo no menor de cinco (5) días hábiles, más el término de la distancia de ser el caso. Las manifestaciones obtenidas en virtud de la citada facultad deberán ser valoradas por los órganos competentes en los procedimientos tributarios.*

La citación deberá contener como datos mínimos, el objeto y asunto de ésta, la identificación del deudor tributario o tercero, la fecha y hora en que deberá concurrir a las oficinas de la Administración Tributaria, la dirección de esta última y el fundamento y/o disposición legal respectivos.

5. *Efectuar tomas de inventario de bienes o controlar su ejecución, efectuar la comprobación física, su valuación y registro; así como practicar arqueos de caja, valores y documentos, y control de ingresos.*

Las actuaciones indicadas serán ejecutadas en forma inmediata con ocasión de la intervención.

6. *Cuando la Administración Tributaria presuma la existencia de evasión tributaria, podrá inmovilizar los libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, por un período no mayor de cinco (5) días hábiles, prorrogables por otro igual.*

Tratándose de la SUNAT, el plazo de inmovilización será de diez (10) días hábiles, prorrogables por un plazo igual. Mediante Resolución de Superintendencia la prórroga podrá otorgarse por un plazo máximo de sesenta (60) días hábiles.

La Administración Tributaria dispondrá lo necesario para la custodia de aquello que haya sido inmovilizado.

7. Cuando la Administración Tributaria presuma la existencia de evasión tributaria, podrá practicar incautaciones de libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, incluidos programas informáticos y archivos en soporte magnético o similares, que guarden relación con la realización de hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, por un plazo que no podrá exceder de cuarenta y cinco (45) días hábiles, prorrogables por quince (15) días hábiles.

La Administración Tributaria procederá a la incautación previa autorización judicial. Para tal efecto, la solicitud de la Administración será motivada y deberá ser resuelta por cualquier Juez Especializado en lo Penal, en el término de veinticuatro (24) horas, sin correr traslado a la otra parte.

La Administración Tributaria a solicitud del administrado deberá proporcionar copias simples, autenticadas por Fedatario, de la documentación incautada que éste indique, en tanto ésta no haya sido puesta a disposición del Ministerio Público. Asimismo, la Administración Tributaria dispondrá lo necesario para la custodia de aquello que haya sido incautado.

Al término de los cuarenta y cinco (45) días hábiles o al vencimiento de la prórroga, se procederá a la devolución de lo incautado con excepción de aquella documentación que hubiera sido incluida en la denuncia formulada dentro de los mismos plazos antes mencionados.

Tratándose de bienes, al término del plazo o al vencimiento de la prórroga a que se refiere el párrafo anterior, la Administración Tributaria comunicará al deudor

tributario a fin que proceda a recogerlos en el plazo de diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de efectuada la notificación de la comunicación antes mencionada, bajo apercibimiento de que los bienes incautados caigan en abandono. Transcurrido el mencionado plazo, el abandono se producirá sin el requisito previo de emisión de resolución administrativa alguna. Será de aplicación, en lo pertinente, las reglas referidas al abandono contenidas en el Artículo 184°.

En el caso de libros, archivos, documentos, registros en general y soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información, si el interesado no se apersona para efectuar el retiro respectivo, la Administración Tributaria conservará la documentación durante el plazo de prescripción de los tributos. Transcurrido éste podrá proceder a la destrucción de dichos documentos.

8. Practicar inspecciones en los locales ocupados, bajo cualquier título, por los deudores tributarios, así como en los medios de transporte.

Para realizar las inspecciones cuando los locales estuvieren cerrados o cuando se trate de domicilios particulares, será necesario solicitar autorización judicial, la que debe ser resuelta en forma inmediata y otorgándose el plazo necesario para su cumplimiento sin correr traslado a la otra parte.

La actuación indicada será ejecutada en forma inmediata con ocasión de la intervención.

En el acto de inspección la Administración Tributaria podrá tomar declaraciones al deudor tributario, a su representante o a los terceros que se encuentren en los locales o medios de transporte inspeccionados.

9. Requerir el auxilio de la fuerza pública para el desempeño de sus funciones, que será prestado de inmediato bajo responsabilidad.

10. Solicitar información a las Empresas del Sistema Financiero sobre:

a) Operaciones pasivas con sus clientes, en el caso de aquellos deudores tributarios sujetos a fiscalización, incluidos los sujetos con los que éstos

guarden relación y que se encuentren vinculados a los hechos investigados. La información sobre dichas operaciones deberá ser requerida por el Juez a solicitud de la Administración Tributaria. La solicitud deberá ser motivada y resuelta en el término de setenta y dos (72) horas, bajo responsabilidad. Dicha información será proporcionada en la forma y condiciones que señale la Administración Tributaria, dentro de los diez (10) días hábiles de notificada la resolución judicial, pudiéndose excepcionalmente prorrogar por un plazo igual cuando medie causa justificada, a criterio del juez.

b) Las demás operaciones con sus clientes, las mismas que deberán ser proporcionadas en la forma, plazo y condiciones que señale la Administración.

11. Investigar los hechos que configuran infracciones tributarias, asegurando los medios de prueba e identificando al infractor.

12. Requerir a las entidades públicas o privadas para que informen o comprueben el cumplimiento de obligaciones tributarias de los sujetos sometidos al ámbito de su competencia o con los cuales realizan operaciones, bajo responsabilidad.

Las entidades a las que hace referencia el párrafo anterior, están obligadas a proporcionar la información requerida en la forma, plazos y condiciones que la SUNAT establezca.

La información obtenida por la Administración Tributaria no podrá ser divulgada a terceros, bajo responsabilidad del funcionario responsable.

13. Solicitar a terceros informaciones técnicas o peritajes.

14. Dictar las medidas para erradicar la evasión tributaria.

15. Evaluar las solicitudes presentadas y otorgar, en su caso, las autorizaciones respectivas en función a los antecedentes y/o al comportamiento tributario del deudor tributario.

16. La SUNAT podrá autorizar los libros de actas, los libros y registros contables u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia, vinculados a asuntos tributarios.

El procedimiento para su autorización será establecido por la SUNAT mediante Resolución de Superintendencia. A tal efecto, podrá delegarse en terceros la legalización de los libros y registros antes mencionados.

Asimismo, la SUNAT mediante Resolución de Superintendencia señalará los requisitos, formas, condiciones y demás aspectos en que deberán ser llevados los libros y registros mencionados en el primer párrafo, salvo en el caso del libro de actas, así como establecer los plazos máximos de atraso en los que deberán registrar sus operaciones.

Tratándose de los libros y registros a que se refiere el primer párrafo del presente numeral, la Sunat establecerá los deudores tributarios obligados a llevarlos de manera electrónica o los que podrán llevarlos de esa manera.

En cualquiera de los dos casos señalados en el párrafo precedente, la Sunat, mediante resolución de superintendencia, señalará los requisitos, formas, plazos, condiciones y demás aspectos que deberán cumplirse para la autorización, almacenamiento, archivo y conservación, así como los plazos máximos de atraso de los mismos.

17. Colocar sellos, carteles y letreros oficiales, precintos, cintas, señales y demás medios utilizados o distribuidos por la Administración Tributaria con motivo de la ejecución o aplicación de las sanciones o en el ejercicio de las funciones que le han sido establecidas por las normas legales, en la forma, plazos y condiciones que ésta establezca.

18. Exigir a los deudores tributarios que designen, en un plazo de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente de la notificación del primer requerimiento en el que se les solicite la sustentación de reparos hallados como consecuencia de la

aplicación de las normas de precios de transferencia, hasta dos (2) representantes, con el fin de tener acceso a la información de los terceros independientes utilizados como comparables por la Administración Tributaria. El requerimiento deberá dejar expresa constancia de la aplicación de las normas de precios de transferencia.

Los deudores tributarios que sean personas naturales podrán tener acceso directo a la información a la que se refiere el párrafo anterior.

La información a que se refiere este inciso no comprende secretos industriales, diseños industriales, modelos de utilidad, patentes de invención y cualquier otro elemento de la propiedad industrial protegidos por la ley de la materia. Tampoco comprende información confidencial relacionada con procesos de producción y/o comercialización.

La Administración Tributaria, al facilitar el acceso a la información a que se refiere este numeral no podrá identificar la razón o denominación social ni el RUC, de ser el caso, que corresponde al tercero comparable.

La designación de los representantes o la comunicación de la persona natural que tendrá acceso directo a la información a que se refiere este numeral, deberá hacerse obligatoriamente por escrito ante la Administración Tributaria.

Los representantes o el deudor tributario que sea persona natural tendrán un plazo de cuarenta y cinco (45) días hábiles, contados desde la fecha de presentación del escrito al que se refiere el párrafo anterior, para efectuar la revisión de la información.

Los representantes o el deudor tributario que sea persona natural no podrán sustraer o fotocopiar información alguna, debiéndose limitar a la toma de notas y apuntes.

19. Supervisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias realizadas por los deudores tributarios en lugares públicos a través de grabaciones de video.

La información obtenida por la Administración Tributaria en el ejercicio de esta facultad no podrá ser divulgada a terceros, bajo responsabilidad.

20. La Sunat podrá utilizar para el cumplimiento de sus funciones la información contenida en los libros, registros y documentos de los deudores tributarios que almacene, archive y conserve.

Para conceder los plazos establecidos en este artículo, la Administración Tributaria tendrá en cuenta la oportunidad en que solicita la información o exhibición, y las características de las mismas.

Ninguna persona o entidad, pública o privada, puede negarse a suministrar a la Administración Tributaria la información que ésta solicite para determinar la situación económica o financiera de los deudores tributarios.

10.2 ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL EQUIPO DE AUDITORIA EXTERNA

Realizada la entrevista, se analiza las respuestas emitidas por el representante del equipo de auditoria externa. Las preguntas han sido planteadas a la medida de los entrevistados o encuestado de ser el caso, pero con la intención de estudiar las variables y los indicadores CONTABLES y LOS DE GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO.

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen.

PREGUNTA 1:	Por favor comente sobre su experiencia profesional en relación a la Recuperación anticipada del IGV.
RESPUESTA	A la fecha suena muy interesante para muchas empresas agrícolas, el contar con una base normativa que les permita durante su etapa pre productiva poder recuperar el IGV pagado durante la implementación del proyecto, puesto que el obtener un financiamiento bancario, resulta más caro puesto que la tasa de interés propuesta por el banco, es alta tomando en cuenta que la empresa agrícola se encuentra en etapa pre productiva y obtendría sus flujos de efectivo en un mediano plazo. A la fecha el régimen vienen siendo aplicados de forma satisfactoria por muchas empresas, sin embargo, es en la primera recuperación del IGV la que toma más tiempo de lo debido puesto que es en dicha oportunidad que la administración tributaria conoce del proyecto de inversión de la empresa agrícola requiriendo para ello información exhaustiva.

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	<p>a) La recuperación anticipada proporciona ingresos al mediano plazo.</p> <p>b) La recuperación anticipada es una opción que permite a las empresas reducir los altos costos de financiamiento bancario.</p> <p>c) La primera solicitud de recuperación anticipada va de la mano con una revisión más exhaustiva por parte de la administración tributaria.</p>

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen.

PREGUNTA 3:	En base a su experiencia. ¿Cuáles son las adecuaciones más importantes que debe hacer la compañía en favor de obtener el goce del Régimen?
RESPUESTA	<p>Sin lugar a dudas, los controles internos, acompañado de la información física vienen a ser la información sumamente relevante que ha de contar la compañía una vez ingresado la devolución de solicitud ante la administración tributaria, ello debido a que dicha administración, hoy en día toma más relevancia a la parte formal que lo sustancial, llegando al extremo de cruzar o relacionar como en todo nivel los gastos incurridos para con cada proyecto.</p> <p>En adición a ello, es importante mencionar que la contabilidad debe conversar con la con el resultado obtenido con la información física y de los controles internos implementados, es por ello que una empresa que se enrumba a dicho trámite debe procurar que su área contable este en constante conversación con el área administrativa, logística e ingenieros agrónomos a cargo de los proyectos.</p>

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	<p>a) La administración Tributaria otorga mayor relevancia al cumplimiento de los requisitos formales del sustento de las operaciones y/o adquisiciones.</p> <p>b) El control interno de la compañía debe estar enfocado al cumplimiento de los requisitos formales y sustanciales, así como la correcta vinculación al proyecto de inversión suscrito.</p> <p>c) El área contable debe estar en constante coordinación con el área administrativa, logística e ingenieros agrónomos a cargo de los proyectos.</p>

Variables e Indicadores

X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV

Y1: Estructura contable

I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen.

PREGUNTA 5:	En base a su experiencia ¿Cuál es el aspecto más importante que dificulta obtener el goce del Régimen?
RESPUESTA	<p>Al respecto debo mencionar que son 2 aspectos los que dificulta en el tiempo obtener el beneficio. Uno de ellos tiene que ver con la etapa inicial de calificación al régimen puesto que hay un incumplimiento de fechas por parte del ministerio de agricultura (sector competente) para la calificación de una empresa como beneficiario al régimen, ello se debe a muchos factores, ente los cuales resalta: la rotación del personal técnico dentro del ministerio, falta desconocimiento de algunos miembros de dicha entidad sobre lo regulado en las normas del régimen RERAIGV; a pesar que la norma establece un tiempo máximo de 20 días hábiles, sin embargo al día de hoy se encuentran casos en los que la compañía incurre en dicha etapa de evaluación por un periodo de 6 a 11 meses.</p> <p>El otro aspecto a tomar en cuenta es la exhaustiva revisión de la administración tributaria con respecto a la revisión de la información, llegando incluso a abrir o iniciar una fiscalización parcial del IGV, sobre todo por aquellas solicitudes que se ingresen cerca fin de año, puesto que el objetivo de la administración tributaria es diferir el resultado de su revisión al siguiente año, con la finalidad que la devolución presentada no disminuya su flujo de caja de cara a su resultado anual.</p>

Cuadro de control de respuestas:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) Son 2 aspectos los que dificulta en el tiempo obtener el beneficio, el primero es la calificación al régimen y el segundo es la exhaustiva revisión de la administración tributaria. b) El goce al régimen puede demorar entre 6 a 11 meses. c) La revisión de la administración puede extenderse si considera que la compañía no mantiene un control adecuado de las adquisiciones respecto a los proyecto de inversión, dicha extensión del proceso de evaluación son llamadas fiscalizaciones.

Interpretación y análisis:

En este capítulo concluimos una vez más el porqué de la importancia de aplicar controles que brinden un mayor grado de confianza a SUNAT, puesto que como se presenta y avalados en la norma antes expuesta, SUNAT al tener alguna duda puede abrir una fiscalización y extender el plazo que en un primer momento según el RERAIGV son de 5 días hábiles a 6 meses o incluso hasta 11 meses como mencionaba el equipo de auditoria.

CAPITULO XI: RERAIGV: EFECTO Y/O RENDIMIENTO FINANCIERO EN LOS GASTOS PRE PRODUCTIVOS.

11.1 CONTEXTO PERUANO, TASAS DE INTERES

En el Mercado peruano, existe la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP³, entidad en cuya página web podemos visualizar las Tasas de interés del mercado, la cual a la fecha presenta los siguientes resultados:

GRAFICO 11.1

TASAS DE INTERÉS ACTIVAS DE MERCADO

Ingrese fecha:		08/05/2016		(dd/mm/aaaa)	Consultar	Exportar
Tasa de Interés Activa Promedio de Mercado Efectiva al 08/05/2016						
Moneda Nacional(TAMN)	15.94%	Anual	Factor Diario	0.00041		
			*Factor Acumulado ¹	2,886.86904		
Moneda Nacional(TAMN + 1)	16.94%	Anual	Factor Diario	0.00043		
			*Factor Acumulado ¹	5,248.31854		
Moneda Nacional(TAMN + 2)	17.94%	Anual	Factor Diario	0.00046		
			*Factor Acumulado ¹	9,490.41947		
Moneda Extranjera(TAMEX)	7.50%	Anual	Factor Diario	0.00020		
			*Factor Acumulado ¹	17.87173		

Fuente: Página web de la SBS

³ La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP es el organismo encargado de la regulación y supervisión de los Sistemas Financiero, de Seguros y del Sistema Privado de Pensiones, así como de prevenir y detectar el lavado de activos y financiamiento del terrorismo. Su objetivo primordial es preservar los intereses de los depositantes, de los asegurados y de los afiliados al SPP.

La SBS es una institución de derecho público cuya autonomía funcional está reconocida por la Constitución Política del Perú. Sus objetivos, funciones y atribuciones están establecidos en la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (Ley 26702).

En el Perú existe AGROBANCO⁴, la cual es la principal entidad financiera que brinda créditos a las empresas Agrícolas en el Perú.

Asimismo, AGROBANCO cuenta con los recursos que le asigne el Tesoro Público con las partidas que asignen el Ministerio de Agricultura y otros Pliegos presupuestarios para financiar programas de apoyo con crédito directo a los micro y pequeños productores agropecuarios, en el marco de los presupuestos institucionales autorizados respectivos. Las condiciones y términos de estos programas se establecen bajo convenios de Comisión de Confianza. Dichos recursos no constituyen patrimonio de AGROBANCO.

Prioridad de operaciones de crédito

AGROBANCO prioriza sus operaciones de crédito hacia los medianos y pequeños productores agropecuarios asociados, Comunidades Campesinas y Comunidades Nativas, Empresas Comunales y Empresas Multicomunales de Servicios Agropecuarios, siendo el Directorio el que establecerá los lineamientos para el otorgamiento de créditos destinados a los pequeños productores agropecuarios asociados de las zonas rurales de extrema pobreza”⁵

Debido a ello, Cultivos del Perú no puede ser beneficiario de algún crédito por parte de AGROBANCO, ya que es una Gran Empresa. Sin embargo a continuación se presenta las tasas de interés aplicables por la mencionada entidad financiera:

LEYENDA

- (1) Los montos y plazos varían de acuerdo al producto o programa.
- (2) La tasa de interés aplicable a todos los créditos refinanciados, se calculará en base al porcentaje de la amortización total del crédito; según los siguientes rangos:

<u>Amortización (%)</u>	<u>Tasa del Crédito Refinanciado</u>
Mayor o igual al 30%	TEA del crédito original - 3%
Menor al 30%	TEA del crédito original +3%
- (3) Todas las tasas de interés están expresadas en términos anuales (TEA: Tasa Efectiva Anual) sobre una base de cálculo de 360 días.
- (4) La tasa de Interés Moratorio aplicable en caso de deuda vencida, adicionalmente al interés compensatorio.
- (5) Para el Crédito Diversificación de Cultivos se aplica una tasa de interés moratorio de 18.00% y para los Créditos Forestales de 20.00%.
- (6) Tasas de interés fijas escalonadas, para periodos fijos, establecidas desde el inicio del Crédito.
- (7) Plazo máximo hasta 6 años.

⁴ El Banco Agropecuario, en adelante AGROBANCO, es el principal instrumento de apoyo financiero del Estado para el desarrollo sostenido y permanente del sector agropecuario, con especial énfasis en las actividades agrícola, ganadera, forestal, acuícola, agroindustrial, y los procesos de transformación, comercialización y exportación de productos naturales y derivados de dichas actividades.

⁵ AGROBANCO. (2016). Quienes Somos. 07/05/2016, de AGROBANCO Sitio web: <http://www.agrobanco.com.pe/index.php?id=quienessomos>

GRAFICO 11.2: Tarifario General AGROBANCO

TABLA DE TASAS EN MONEDA NACIONAL						
Producto (1) y (2)	Monto (En Soles - S/)	Tasa de Interés Compensatorio (3)				Tasa de Interés Moratorio (3) y (4)
		Tasa	Corto Plazo	Mediano Plazo	Largo Plazo	
			(<=1 Año)	(<=3 Años)	(<=10 Años)	
Crédito Agrícola Minorista Individual - MES Créditos Agrícola No Minorista Individual Crédito Cadenas Productivas Crédito Solidario Comunidades Campesinas Crédito Producto Financiero Integrador (PFI) Crédito Rapiequipo Crédito Credifinka Crédito Diversificación de Cultivos (5) Crédito Agroinsumos Crédito Compra de Deuda Crédito Agroequipo Crédito Agromaquinaria Municipal Rural Crédito Pecuario Crédito Forestal (5)	0 - 10,000	Mínima	18.00%	19.00%	20.00%	19.00%
		Máxima	23.00%	23.00%	23.00%	
	10,001 - 50,000	Mínima	21.56%	22.06%	22.56%	
		Máxima	26.56%	26.06%	25.56%	
	50,001 - 100,000	Mínima	19.96%	20.76%	21.66%	
		Máxima	24.96%	24.76%	24.66%	
	100,001 - 500,000	Mínima	19.06%	19.46%	20.36%	
		Máxima	24.06%	23.46%	23.36%	
	Más de 500,000	Mínima	18.18%	18.68%	19.18%	
		Máxima	23.18%	22.68%	22.18%	
-Crédito para Plantaciones (6)	Más de 500,000	Hasta 17%				20.00%
-Crédito Agroforestal (7)	Hasta 50,000	Única	-	-	17.00%	20.00%
	Más de 50,000	Única	-	-	16.50%	20.00%
Creditierra	Todos los Montos	Mínima	-	-	12.00%	18.00%
		Máxima	-	-	15.00%	
Financiamiento de Facturas "Factoring"	Todos los Montos	Mínima	15.50%	-	-	19.00%
		Máxima	26.56%	-	-	
Profundización Financiera, Tambos	Todos los Montos	Única	15.50%	-	-	19.00%
Programa 14 - VRAEM	Todos los Montos	Única	14.00%	-	-	19.00%
Producto Financiero Estructurado (PFE)	Todos los Montos	Única	13.50%	13.50%	13.50%	19.00%
Programa Temporal de Algodón - Maíz Amarillo Duro	Todos los Montos	Única	15.00%	-	-	19.00%
Programa Temporal Renovación de Cafetos	Todos los Montos	Única	-	-	10.00%	10.00%
Programa de Financiamiento Vivero de Café	Todos los Montos	Mínima	14.00%	-	-	19.00%
		Máxima	16.00%	-	-	19.00%
Programa de Comercialización de Algodón	Todos los Montos	Mínima	14.00%	-	-	19.00%
		Máxima	16.00%	-	-	19.00%

Fuente: ABROBANCO. (2016). Tarifario General. 07/05/2016, Sitio web:
http://www.agrobanco.com.pe/data/uploads/pdf_cpc2016/015_37_RTG_0416_Publico.pdf

11.2 EJEMPLO Y ANALISIS DE RESULTADO

A finales del 2015 (14 al 17 de Octubre), se llevó a cabo con sede en Perú con el II CONGRESO LATINOAMERICANO DE ESTUDIANTES DE CONTADURIA Y ADMINISTRACIÓN ALAFEC PERÚ 2015⁶. En el cual me presente como ponente con el trabajo de investigación “Influencia de la Recuperación anticipada de IGV en los proyectos de Inversión Minero en el Perú”⁷, en el mencionado se realizó un análisis de rendimiento financiero, y por el cual se presentó un ejemplo aplicativo.

A continuación se presentará el mencionado ejemplo, actualizado con las tasa de interés que se manejan al mes de mayo del 2015.

EJEMPLO:

GRAFICO 11.3

Presentación de Resultados

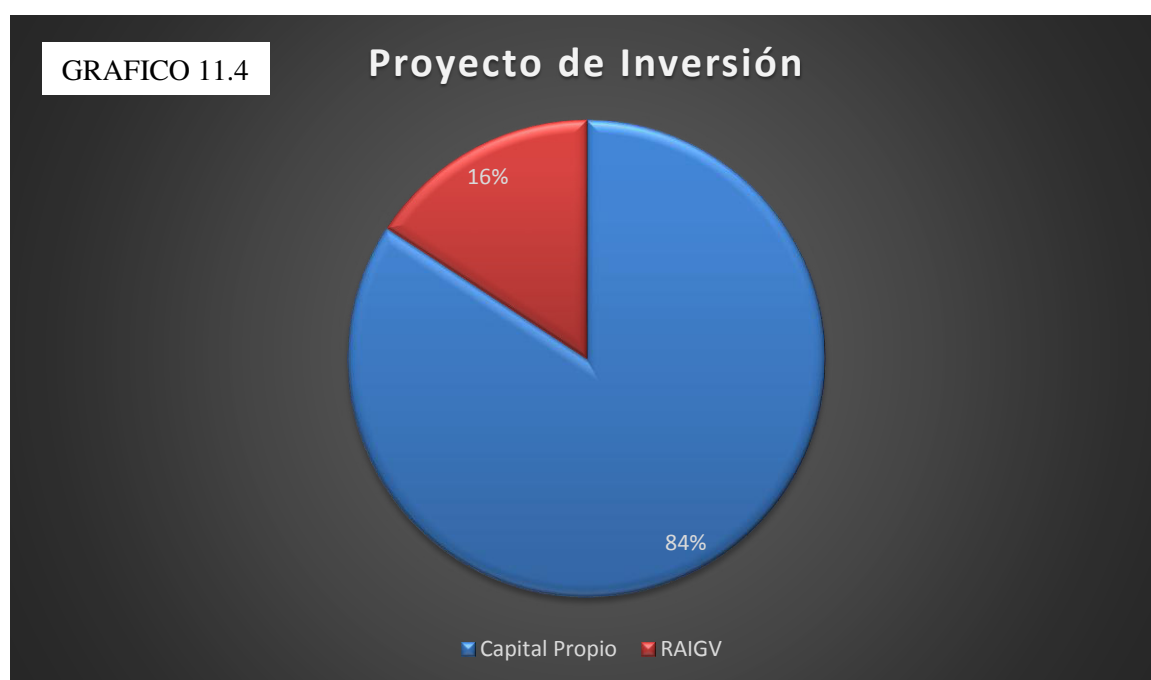
	Valores	%
Inversión:	11,993,298,333	100.00%
IGV estimado (18%):	2,158,793,700	18.00%
Monto solicitado (acumulado)	1,908,002,308	15.91%
Monto recuperado	1,893,374,842	15.79%
Reparos SUNAT	14,627,467	0.12%
Intereses compensatorios	2,133,571	0.02%
Monto promedio recuperado	99,651,307	0.83%
Días transcurridos desde f. solicitud a f. aceptación.		
Promedio días naturales	21	
Promedio días hábiles	14	

Fuente: Elaborado por el autor

⁶ El Congreso Latinoamericano es el principal evento académico que convoca a los estudiantes de Contaduría y Administración de las Universidades de América Latina y el Caribe, para participar en cursos intensivos de alta trascendencia en su formación profesional a cargo de un selecto staff de expositores que compartirán conocimientos y experiencias en las temáticas planteadas.

⁷ Castillejo, P. (2015). Influencia de la Recuperación anticipada de IGV en los proyectos de Inversión Minero en el Perú. 07/05/2016, de Centro de Investigación Contabilidad UNMSM Sitio web: http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/Alafec2015/ponencias_completas/CASTILLEJO_PERU.pdf

Si partimos del supuesto que los montos recuperados están dirigidos exclusivamente para invertirlos en el proyecto minero, entonces este significaría que del total del valor del proyecto un 16% aprox. Proveniría de ingresos producto de la RAIGV y el 84% correspondería al capital propio del inversionista, ello representa una importante fuente de financiamiento que reduce en gran medida los costos de financiamiento del proyecto, ello quiere decir que de los proyectos de inversión estudiados el costo financiero por el 16% de la inversión fue cero dado que el dinero recuperado mediante RAIGV fue destinado a la reinversión del proyecto.



Fuente: Elaborado por el autor

En el siguiente cuadro detallamos los costos financiero que los inversionistas podrían haber incurrido de no existir la RAIGV. Si aplicamos los siguientes datos:

Se aplica la tasa de interés legal efectiva vigente del Perú, La tasa de interés legal es fijada por el BCRP (Artículos 1242°, 1243° y 1244° del Código Civil y Artículos 51° y 52° de la Ley Orgánica del BCRP) y se aplica cuando exista la obligación de pagar interés y no se hubiese pactado la tasa (Artículo 1245° del Código Civil).

La fecha de inicio es el 01.12.11 (fecha de suscripción del contrato) y el día de pago corresponde al 18.08.14 (fecha del ultimo cheque negociable emitida por SUNAT producto de la 19va RAIGV)

Debido a que la tasa de interés legal efectivo cambia diariamente (en promedio supera el 6.2%) se utilizó para el presente calculo la calculadora de Intereses Legales Banco Central de Reserva del Perú⁸.

GRAFICO 11.5

Portal Institucional

CALCULADORA DE INTERESES LEGALES
BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Por favor ingresar los siguientes datos:

Monto de la Deuda:	1 893 374 842,00
Moneda:	Soles (Nuevos Soles) ▼
Fecha Inicial:	1/Diciembre/2011
Día de Pago:	18/Agosto/2014
Tasa de Interés:	Legal Efectiva ▼

Interes Generado:	126 435 640,86
Monto + Interes:	2 019 810 482,86

Fuente: Banco Central de Reserva

Ello quiere decir que en promedio los proyectos de inversión minero no solo han obtenido un 16% de ingresos destinados a la propia inversión sino que además han dejado de pagar un costo de financiamiento de S/ 125, 435,640.86 (6.63% del monto recuperado).

Comentarios:

Como se visualizó en el ejemplo anterior, existe un considerable costo financiero, pero siempre y cuando no se haya pactado una tasa, ello según la legislación peruana, sin embargo como se verifico en el punto 10.1, hay otras tasas de interés a considerar, con los cual los resultados tomando el mismo ejemplo serian:

⁸ Este aplicativo facilita el cálculo de la tasa de interés legal. Es de utilidad para procesos judiciales, liquidación de contratos y deudas en las que no se pactó la tasa de interés.

Ejemplo 1:

Si consideramos los mismos datos del ejemplo anterior, cambiando las fechas por las que cuenta Cultivos del Perú, es decir:

Fecha de suscripción del contrato: 05/01/2015

Fecha de Pago: 07/05/2016 (fecha en la que se emitió el primer cheque negociable).

Entonces los resultados serían:

GRAFICO 11.6



Portal Institucional

CALCULADORA DE INTERESES LEGALES
BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Por favor ingresar los siguientes datos:

Monto de la Deuda:	1 893 374 842,00
Moneda:	Soles (Nuevos Soles) ▼
Fecha Inicial:	5/Enero/2015
Día de Pago:	07/Mayo/2016
Tasa de Interés:	Legal Efectiva ▼
Interes Generado:	60 953 068,96
Monto + Interes:	1 954 327 910,96

Fuente: Banco Central de Reserva

El resultado actual, además del 16% aproximado de rendimiento demostrado por la RAIGV, si se actualiza los datos, la compañía se ahorraría un costo financiero del 3,22% nominal del valor recuperado.

Ejemplo 2:

Los resultados antes señalados son los más modestos, es decir en aplicación de la tasa mínima exigida en el mercado actualmente, sin embargo la tasa promedio nos presenta una tasa más real a lo que se realiza diariamente, y se realiza dicha aclaración, dado que a partir de negociaciones realizadas entre los interesados y las entidades financieras se pactará el interés y comisiones reales.

En aplicación del interés compuesto con la TEA señalada en el punto 10.1 y con los datos presentados en los casos anteriores se obtiene los siguientes resultados:

Formula aplicada:

$$Cf = C1 (1 + r)^n$$

Dónde:

C_F : Es el capital al final del enésimo período

C_I : Es el capital inicial

r : Es la tasa de interés expresada en tanto por uno

n : Es el número de períodos

Datos:

CF=?

C1: S/. 1, 893, 374,842.00

TEA: 15.94%

TEM: 1.240148769%

N: 17 meses

$$Cf = 1,893,374,842(1 + 1.240148769\%)^{17}$$

$$Cf = 2,334,714,452$$

Por lo tanto, el interés total es: S/. 441, 339,609 equivalente al 23.31% nominal del valor recuperado.

El cual es un porcentaje más realista del ahorro del costo financiero que asume una compañía sino aprovecha el goce al régimen, claro está que los resultados presentados no han incluido las comisiones y otros gastos financieros los cuales serán pactados directamente con la entidad financiera, además tampoco se ha tomado en cuenta el prestamos que puede brindar una entidad no financiera como los proveedores, debido a la falta de información de los mismos, por este último punto recomiendo a mi querido lector que si la compañía en la que se encuentra ha obtenido financiamientos por parte de proveedores ya sea implícito, es decir sin una tasa de interés pactada, es necesario establecer la tasa correspondiente aplicando la formula antes mencionada y con ello poder medir el rendimiento obtenido, en caso no se realice ello, los rendimientos presentados a los usuarios de los EEFF o al directorio de la compañía tendría un mayor margen de error.

CAPITULO XII: RERAIGV: IMPORTANCIA DE LA SOCIEDAD AUDITORIA.

12.1 DIAGNOSTICO:

En los puntos 8.4 y 8.5 se estudió la hoja de trabajo anual y la presentación en la nota a estados financieros, se concluyó con una recomendación al respecto de presentar los resultados concernientes a la RAIGV en los EEFF, dicho punto será revisado nuevamente, pero esta vez haciendo mayor hincapié en los EEFF auditados, es decir analizaremos bajo la perspectiva del auditor.

12.2 IMPORTANCIA:

12.2.1. ANALISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

PREGUNTA 4:	En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse: Estructura de la presentación de la información fiscal anual.
RESPUESTA	Los estados financieros anuales en relación a la RERAIGV deberían mostrar en los activos los gastos pre operativo global que ha incurrido la compañía durante la etapa pre productivo lo cual permitiría reflejar ante la administración tributaria como beneficiario del régimen a la evidencia que no ha iniciado operaciones. Por otro lado cabe a indicar que a medida q la compañía valla obteniendo ingresos por la recuperación, ello permitiría a la compañía aumentar su caja y la disminución en la cuenta del IGV (crédito fiscal).

Cuadro de control de resultados:

SUJETO	PUNTO DE CONTROL
AUDITOR-GERENTE	a) Los estados financieros anuales deberían mostrar en los activos, los gastos pre operativo global que ha incurrido la compañía durante la etapa pre productivo. b) La administración Tributaria a través de los estados financieros anuales podrá verificar el estado pre productivo de la compañía. c) Los ingresos producto de la recuperación anticipada deberán disminuir el saldo del crédito fiscal a favor de la compañía.

Análisis e Interpretación

Es decir su importancia radica en la transparencia que brinda a los usuarios de los EEFF, como bien fue comentado en el punto 8.5 de la presente Tesis.

Pero, ¿Cuál es la importancia de la intervención de una sociedad de Auditoría registrada en el Perú dictamine los Estados Financieros?

Su importancia radica en brindar mayor fehaciencia de las operaciones invertidas y que además presente los valores razonables a los usuarios de los estados Financieros. Cabe recalcar que dentro del Dictamen no se hace mención al impacto del RAIGV, sino es en las notas a los estados financieros, teniendo impacto en las notas “Crédito fiscal por impuesto a las ganancias e impuesto general a las ventas” y “Situación tributaria” o “Impuesto a las Ganancias”, dependiendo de la estructura y de la casa Auditora.

Ejemplo:

GRAFICO 12.1

10. Crédito fiscal por impuesto a las ganancias e impuesto general a las ventas

	31 de diciembre de 2012	31 de diciembre de 2011
(a) A continuación se presenta la composición del rubro:		
Crédito por impuesto general a las ventas (b)	3x	4x
Crédito por impuesto a las ganancias (c)	2x	2x
Total	5x	6x

Fuente: Elaborado por el autor

(b) En opinión de la Gerencia, este crédito se podrá recuperar mediante la solicitud de devolución por concepto del régimen especial de recuperación anticipada del impuesto general a las ventas, considerando que la Compañía puede solicitar la devolución a partir de la firma del contrato de inversión con el Estado, ver nota 17(d).

Nota 17. Situación Tributaria:

(d) Mediante Decreto Legislativo N°973 publicado el 9 de marzo de 2007, se establece el régimen especial de recuperación anticipada del impuesto general a las ventas, que consiste en la devolución del impuesto general a las ventas que grava las importaciones y/o adquisiciones locales de bienes de capital nuevos, bienes intermedio nuevos y servicios y contratos de construcción, realizados en la etapa pre operativa, a ser empleados por los beneficiarios del régimen.

Para acogerse a este régimen las personas naturales o jurídicas deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Suscribir a un contrato de inversión con el Estado, para la realización de inversiones en cualquier sector de la actividad económica que genere renta de tercera categoría.

Los compromisos de inversiones para la ejecución del proyecto materia del contrato de inversión, no podrán ser menores a US\$5, 000,000 como monto de inversión total incluyendo la sumatoria de todos los tramos, etapas o similares, si los hubiere. Dicho monto no incluye impuesto general a las ventas.

- Contar con un proyecto que requiera de una etapa- pre productivo igual o mayor a dos años, contando a partir de la fecha del inicio del cronograma de inversiones contenido en el contrato de inversión.

El 28 de diciembre de 2011, de conformidad con lo establecido en el numeral 7.3 del artículo 7° del Decreto Legislativo N° 973, la Compañía en su calidad de inversionista, suscribió un Contrato de inversión con el Ministerio de Energía y Minas y con la Agencia de Promoción de la Inversión – PROINVERSION, por el cual la Compañía se compromete a efectuar inversiones correspondientes al Proyecto “XXXXXX” por un monto total de US\$ XXXXXXXXXXXXX en el plazo de 2 años 4 meses y 2 días. Las inversiones se efectuarán de acuerdo al cronograma establecido en el contrato de inversión.

Asimismo, el numeral 7.3 del Decreto Legislativo N°973, establece que los bienes, servicios y contratos de construcción cuya adquisición dará lugar al régimen, son aquéllos adquiridos a partir de la fecha de suscripción del contrato de inversión, es decir, a partir del XX de XXXX de 20XX⁹.

⁹ La información presentada no muestra los montos reales, ello para evitar problemas de confidencialidad y en respeto a las normas de Independencia y código de Ética Profesional del contador Público.

12.3 ROL DEL AUDITOR:

En la Recuperación anticipada del IGV, participan 2 equipos de auditoria:

- a) Auditor Financiero, el cual evaluará la razonabilidad de los EEFF, además es el encargado de presentar las notas a los EEFF, que en líneas anteriores se han presentado.
- b) Auditor Tributario, en específico un equipo especializado en IGV. El cual tiene como objetivo intervenir en todo el proceso de RAIGV desde el momento en que la compañía realiza la gestión para la obtención del goce del Régimen.

Es decir, el equipo de Auditoria Tributaria es el que realiza sus procedimientos de auditoria y gestión/coordinación con el equipo contable y legal de la compañía en todo lo concerniente a la Recuperación Anticipada del IGV, además son quienes verifican la fehaciencia de los operaciones invertidas que posteriormente el equipo de Auditoria Financiera presentara en las notas a los Estados Financieros.

12.3.1. ACTIVIDADES DEL AUDITOR TRIBUTARIO

Asesoría en Gestión.

-Los abogados del Equipo de Auditoria Tributaria, guían a la compañía en los distintos procedimientos y trámites a realizar en las diferentes entidades públicas y privadas con el objeto de obtener el goce al Régimen.

-El equipo de Auditoria Tributaria elabora la lista de Bienes y Servicios que la compañía presentará en busca de su aprobación.

-Asimismo el equipo de Auditoria tributaria evaluará la correcta presentación del cronograma de Inversión de la Compañía según los estándares establecidos por Pro Inversión.

Revisión de IGV

-Consiste en evaluar los comprobantes y/u operaciones que califican para la Recuperación anticipada, dicha evaluación incluye verificar el cumplimiento de los requisitos formales y sustanciales según la Ley del IGV y El impuesto a la Renta.

-Lectura de Contratos, el equipo de auditoria tributaria corroborará la vinculación de los contratos destinados al proyecto de inversión con los comprobantes, verificando el alcance y fin del mismo.

Determinación del Monto a Solicitar

-A partir de la revisión del IGV se elabora el documento de presentación a SUNAT, al área de devoluciones, el cual incluye un formato en hoja de cálculo donde se plasme los comprobantes vinculados con los Código correspondientes aprobados en la lista de bienes y servicios según corresponda.

Presentación de Solicitud de la RAIGV

-Ello incluye no solo la presentación de la solicitud sino también el seguimiento a la emisión de la Resolución de Superintendencia y del cheque negociable, así como la participación en las reuniones que el fisco solicite para sustentar los importes solicitados.

CAPITULO XIII: INTERPRETACIÓN DE VARIABLES Y CATEGORIAS (Atlas ti.)

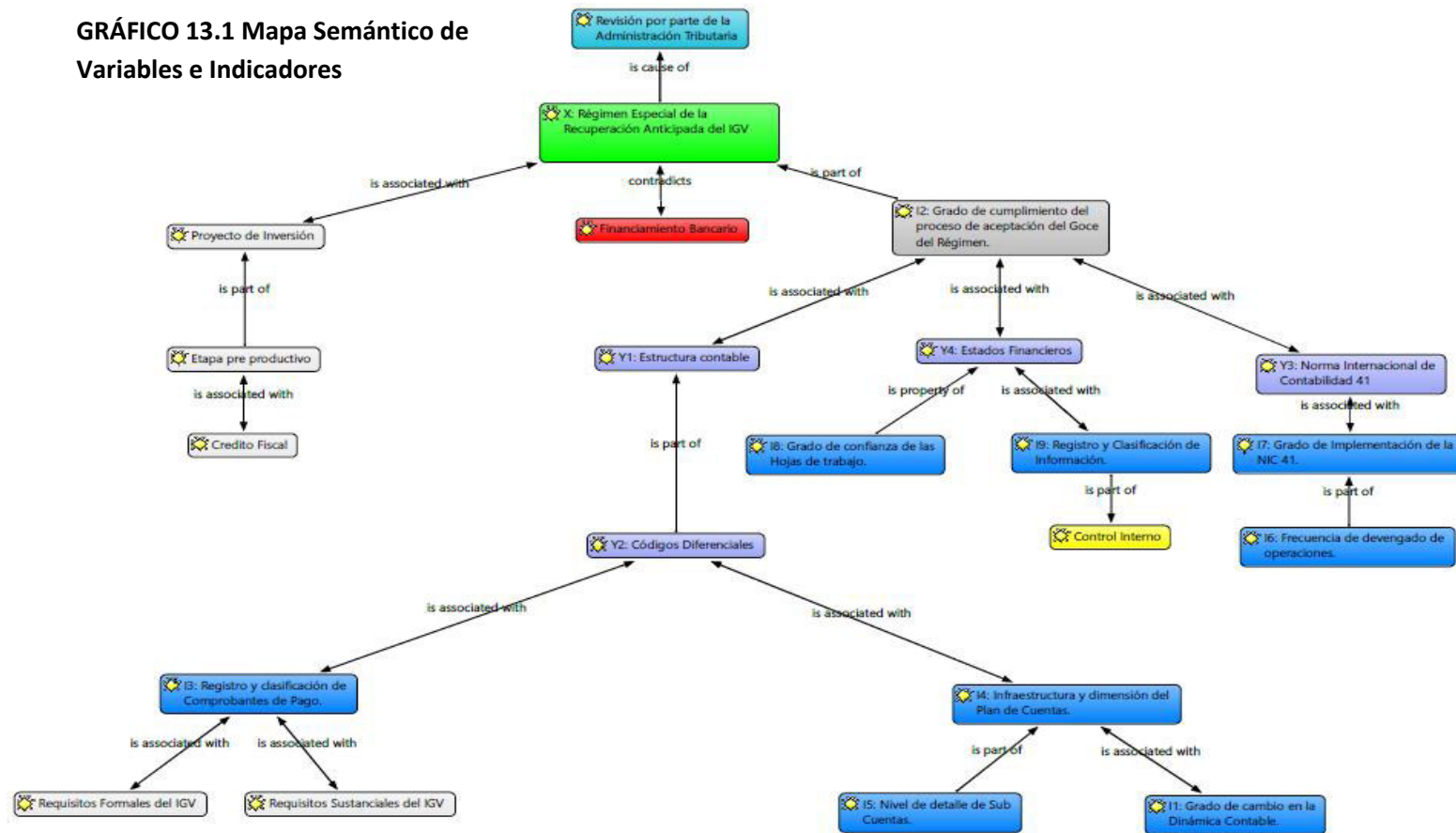
En este capítulo se presentará el mapa semántico de la presente investigación, el cual se obtuvo como resultado de la codificación de los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas a los representantes del área contable de la empresa “Cultivos del Perú” y del equipo de auditoria externa.

Dicha codificación se realizó utilizando el programa Atlas ti. Versión 7, el cual en palabras de Hernández, R. (2014, P.451): *Es un excelente programa desarrollado en la Universidad Técnica de Berlín por Thomas Muhr, para segmentar datos en unidades de significado; codificar datos (en ambos planos) y construir teorías (relacionar conceptos y categorías y temas). El investigador agrega los datos o documentos primarios (que pueden ser textos, fotografías, segmentos de audio y video, diagramas, mapas y matrices) y con el apoyo del programa los codifica de acuerdo con el esquema que se haya diseñado. Las reglas de codificación las establece el investigador. En la pantalla se puede ver un conjunto de datos o un documento (por ejemplo, una transcripción de entrevista o las entrevistas completas si se integraron en un solo documento) y la codificación que va emergiendo en el análisis. Realiza conteos y visualiza la relación que el investigador establezca entre las unidades, categorías, temas, memos y documentos primarios. Asimismo, el investigador puede introducir memos y agregarlos al análisis. Ofrece diversas perspectivas o vistas de los análisis (diagramas, datos por separado, etc.)*

Los códigos utilizados corresponden a las variables (Independiente “X”, y dependientes “Y”) e indicadores (I) más conceptos aportados por los entrevistados, que por su importancia y relevancia fue considerado como parte de la codificación.

13.1 MAPA SEMANTICO

GRÁFICO 13.1 Mapa Semántico de Variables e Indicadores



Fuente: Elaborado por el autor utilizando el programa Atlas ti. (Versión 7)

13.2 INTERPRETACIÓN DEL MAPA SEMÁNTICO

La Administración Tributaria realizará la revisión respectiva para evaluar y aprobar la devolución de la recuperación Anticipada del IGV.

El Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV, señala que el crédito fiscal asociado a la etapa pre productivo que forma parte de un proyecto inversión pueda ser solicitado en devolución. Ello quiere decir que el régimen, busca que la compañía no necesite solicitar un financiamiento bancario.

Es por ello que se debe evaluar el grado de cumplimiento del proceso de aceptación al goce del régimen. El cual tiene tres aristas principales: a) Estructura Contable, b) Estados Financieros y c) Norma Internacional de contabilidad 41.

- a) Estructura contable: Los códigos diferenciales forman parte de la estructura contable, además está asociado con el Registro y clasificación de comprobantes de pago (Asociado a los Requisitos formales y sustanciales del IGV); y a la Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas (asociado al nivel de detalle de sub cuentas y al grado de cambio en la dinámica contable.
- b) Estados Financieros: Asociado al registro y clasificación de información, el cual es parte del control interno. Así mismo, El grado de confianza de las hojas de trabajo es propiedad de los estados financieros.
- c) Norma Internacional de Contabilidad 41: las Frecuencia de devengado de operaciones es parte del grado de implementación de la NIC 41.

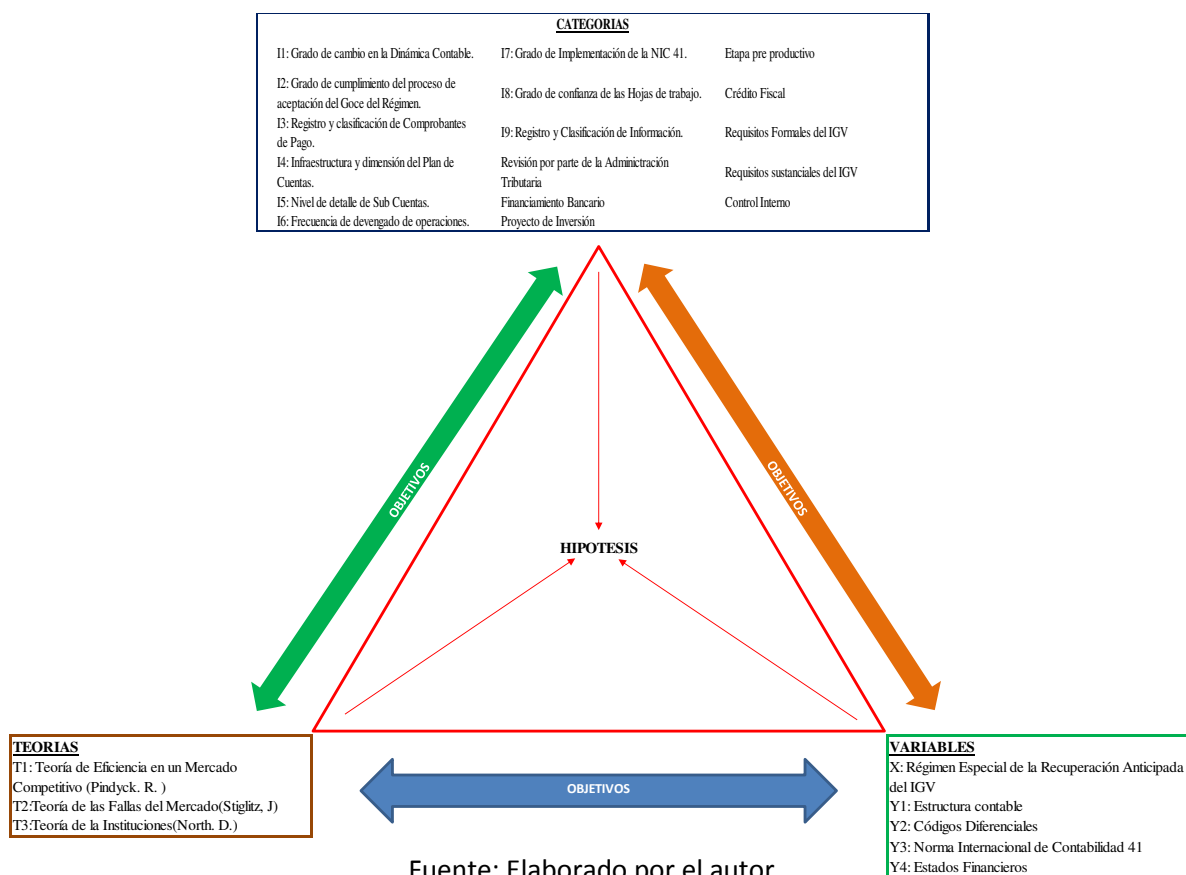
CAPITULO XIV: TRIANGULACIÓN

En este capítulo afirmamos que las teorías que utilizamos están mutuamente relacionadas y explican la razón de la promulgación del Régimen Especial de Recuperación anticipada del IGV que no es más que una herramienta utilizada por el Estado para obtener eficiencia y un mercado competitivo.

Para comprender mejor se utiliza la triangulación hermenéutica de las teorías que fundamentan nuestra tesis y las variables como objeto de estudio con la finalidad de comprender la categorización mediante la codificación semántica (Véase Mapa Semántica en la página 122).

Como se puede en la siguiente gráfica:

Gráfico 14.1: Triangulación Hermenéutica Holística



Se utilizó el proceso de triangulación hermenéutica porque, de acuerdo a Cisterna, F. (2005, P. 68), *comprende la acción de reunión y cruce dialéctico de toda la información pertinente al objeto de estudio surgida en una investigación por medio de los instrumentos correspondientes, y que en esencia constituye el corpus de resultados de la investigación declaración de los procedimientos centrales que guían el proceso de análisis de la información, es decir, seleccionar en primer lugar de la información obtenida en el trabajo de campo, triangular la información de cada estamento, triangular la información, triangular la información de los datos obtenidos mediante los instrumentos y triangular la información con el marco teórico referencial.*

Mediante la triangulación podemos entender que el Estado puede intervenir en las economías promulgando regulaciones que reduzcan las fallas de mercado en un intento de conseguir un mercado competitivo. En consecuencia, es válido la promulgación del Régimen Especial de Recuperación Anticipada.

Entendida la triangulación teórica, podemos comprender que las variables aplicadas en nuestra tesis están asociadas entre sí, y son un mecanismo utilizado por el Estado para reducir las fallas del mercado peruano.

En el mapa semántico, se presentó las relaciones entre variables, indicadores y aportes obtenidos de las entrevistas. Donde se señaló que:

El área encargada del Estado evaluará el cumplimiento cabal de los requisitos exigidos por el régimen promulgado (Revisión por parte de la Administración Tributaria). El cual busca reducir una de las fallas del mercado: “Competencia imperfecta o poder de mercado”, toda vez que, el régimen busca el ingreso de nuevos competidores en el mercado y en consecuencia reducir los monopolios y oligopolios.

La variable principal o independiente de nuestra tesis es el Régimen Especial de recuperación Anticipada del IGV el cual tiene objeto devolver el crédito fiscal de la etapa pre productivo de un proyecto de inversión suscrito con el Estado; en consecuencia, la compañía no recurrirá a un financiamiento bancario, ahorrando de esta forma gastos financieros.

Para obtener dicha devolución se debe evaluar el Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen (I2), el cual está asociado a 3 variables Estructura contable (Y2), Estados Financieros (Y4) y Normas internacionales de contabilidad 41 (Y3).

El punto central de nuestra tesis es la adecuación de la Estructura Contable (Y1) basada en Códigos diferenciales (Y2); dichos códigos están asociados al Registro y clasificación de comprobantes de pago (I3)- Durante esta etapa se deberá evaluar y confirmar el cumplimiento de los requisitos formales y sustanciales del IGV; así mismo, los códigos diferenciales están asociados a la Infraestructura y dimensión del plan de cuentas (I4) de la compañía, del cual forma parte el Nivel de detalle de sub cuentas (I5). En consecuencia, el Grado de cambio en la Dinámica contable (I1) está asociado a la mencionada infraestructura y dimensión del Plan de cuentas aplicada por la compañía para cumplir con los requisitos exigidos por el régimen. Como resultado de las entrevistas y lectura e interpretación de las regulaciones normativas correspondientes se presentó en los capítulos V y VI propuestas de la estructura contable por las cuentas más utilizadas y relevantes en el caso de Cultivos del Perú para el control contable de las provisiones de adquisiciones y tributos; así como una propuesta de clasificación de comprobantes a partir de medios control interno que validen los requisitos formales y sustanciales del IGV, así como la correlación al proyecto de inversión según las etapas suscritas con el Estado, respectivamente.

El segundo punto en grado de relevancia, son los Estados Financieros (Y4), el cual está asociado al Registro y Clasificación de la información (I9), el cual forma parte del Control Interno de la Compañía. Es importante señalar que el Grado de confianza en la hojas de trabajo (I8) son propiedad de dichos Estados Financieros (Y4), siendo este último el informe final que representará los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio contable. De acuerdo a los resultados obtenidos es recomendable reportar en una nota a los estados financieros el importe que la compañía ha acumulado como IGV pre productivo, el cual se tiene planeado solicitar en devolución, al respecto en el capítulo VIII se presentó un modelo de nota a los estados financieros.

Finalmente, la tercera variable es la Norma Internacional de contabilidad 41(Y3), el cual ha sido utilizada en nuestra tesis para evaluar el posible cambio, producto del acogimiento del régimen, en la frecuencia de devengado de operaciones (I6) el cual forma parte del Grado de

Implementación de la NIC 41. Al respecto, se obtuvo como resultados de las entrevistas y las normas revisadas que el procedimiento de adecuación de la estructura contable basada en códigos diferenciales para obtener el goce y solicitar exitosamente la recuperación anticipa del IGV, actúa paralelamente a la implementación de la NIC 41. Por lo tanto, el reconocimiento, estimación y medición de las operaciones según la NIC 41 no se ve alterado por el Régimen de recuperación anticipada del IGV.

Como aporte de nuestra Tesis, se presenta en favor del ámbito empresarial, una guía completa del procedimiento de adecuación de la estructura contable basada en códigos diferenciales y mecanismos de control interno de comprobantes con sus sustentos correspondientes que certifiquen el cumplimiento requisitos exigidos por el Estado Peruano para obtener exitosamente la recuperación anticipada del IGV.

En ese sentido, se ha presentado capítulos destinado a detallar los procedimientos de verificación de la Administración tributaria y su facultad de fiscalización. La contramedida correspondiente, consiste en superar la revisión y no dejar paso a la fiscalización que de acuerdo a los resultados de la investigación, se demuestra que amplía el plazo y aumenta los costos financieros asumidos por la compañía.

En atención a los costos financieros, se analizó en diferentes capítulos su importancia e implicancias respecto al régimen estudiado, donde se obtuvo como resultado:

- a) Existen intereses a favor del contribuyente superado el plazo de 30 días hábiles de solicitado la devolución.
- b) Existen diferentes costos financieros asumidos por el contribuyente para obtener un financiamiento, el cual resulta muy elevado en comparación a otras economías de la región.
- c) El Régimen Especial de Recuperación anticipada es un mecanismo efectivo de ahorro, y una fuente de ingresos periódico no controlado.

En relación a los resultados anteriores, se dedicó un capítulo a ejemplificar los posibles costos financieros asumidos por el contribuyente de acuerdo a las modalidades y tasas vigentes en un determinado espacio de tiempo. También, se presentó los resultados de otro contribuyente

que obtuvieron exitosamente la recuperación anticipada, con el cual se determinó el porcentaje de ahorro del costo financiero.

Como medida de control adicional, se dedicó un capítulo para presentar el rol del auditor Financiero y Tributario, siendo este último un garante del éxito de la gestión para solicitar ya sea el goce del régimen y de ejecutar el beneficio de solicitar la recuperación anticipada.

En síntesis, el Régimen Especial de Recuperación anticipada es un beneficio otorgado por el Estado Peruano para incentivar el ingreso de nuevas compañías a la economía, buscando de esta forma un mayor dinamismo, acotando los monopolios y oligopolios presentes en la economía peruana; exige al benefactor la adecuación de la estructura contable basada en códigos diferenciales por los proyectos de inversión suscritos, por el cual pueda verificar el cumplimiento de la legislación tributaria. De esta forma, el inversionista obtendrá un flujo de ingresos periódicos no controlados, lo cual significa un ahorro en los costos financieros y el Estado se asegura de obtener beneficios sociales en favor de la población no solo por el dinamismo económico y el ingreso de capital extranjero, sino también, por los puestos de empleos generados, la capacitación de personal, la construcción de infraestructura en favor de la población, construcción de medios de comunicación, y todo lo que cada contrato suscrito con el Estado detalle en las cláusulas, las cuales son aprobadas por el ministerio correspondiente.

CONCLUSIONES

PRIMERA CONCLUSIÓN

Es necesario ampliar la estructura contable aplicando códigos diferenciales. Ello es de carácter fundamental para superar los procedimientos de verificación de SUNAT. Cabe mencionar, que no superar la evaluación contable es causal de denegación de la solicitud, y tomando en cuenta los ingresos proyectados con los que cuenta la compañía, representaría pérdidas millonarias y asumir mayores gastos y cargos financieros.

SEGUNDA CONCLUSIÓN

Los códigos diferenciales, además de subcuentas, son series numéricas que ayudan a identificar los proyectos de inversión de la compañía y deben estar plasmados en cada comprobante de pago así como en sus respectivos sustentos físicos para que acrediten la fehaciencia y realidad de cada operación

TERCERA CONCLUSIÓN

La NIC 41 y en general los estándares internacionales no tienen ningún perjuicio por duplicidad de criterios al momento en que una empresa decide iniciar su acogimiento al RERAIGV. Además, El Estado Peruano busca impulsar el sector Agrícola, por lo que normativamente busca agilizar los procedimientos y evitar cualquier contingencias respecto a los estándares internacionales.

CUARTA CONCLUSIÓN

A través del balance de comprobación o Estados financieros anuales no se puede visualizar la a grande detalle el impacto de la Recuperación anticipada, así mismo, no es exigido por parte del fisco. La importancia de mantener un control anual es para ver los flujos de dinero provenientes de la recuperación anticipada, es decir, un gerente financiero, obtendría mayor información en un “cash flow” o comparando los ingresos proyectados versus los reales obtenidos de la recuperación de IGV a cada fin de año, para verificar los ahorros en costos y gastos financieros.

RECOMENDACIONES

PRIMERA RECOMENDACIÓN

Se recomienda al contador interno que desee iniciar la adecuación de la estructura contable basada en códigos diferenciales afinar el modelo de estructura contable presentado en la presente Tesis de acuerdo a su sistema de costos de tal forma que logre distribuir los gastos por tipo de proyecto. Así mismo, la proyección de Ingresos debe estar elaborado de tal forma que al haber algún atraso por parte de la Administración Tributaria no genere pérdidas al corto plazo, que obligue a la compañía a incurrir en gastos y cargos financieros, debido a la falta de liquidez.

SEGUNDA RECOMENDACIÓN

Se recomienda al área jurídica de la compañía señalar en las cláusulas de los contratos el proyecto al que está destinado la misma, así mismo rediseñar los documentos de internos de tal forma que ayuden a identificar el proyecto al que está destinado el gastos, estos documentos de por si no tienen valor o acreditan la fehaciencia de una operación, es por ello que deben estar firmados por las personas autorizadas y con declaración jurada de ser el caso.

TERCERA RECOMENDACIÓN

Es recomendable mantenerse informado de las últimas modificaciones tanto financieras emitidas por las IASB, así como las tributarias emitidas por congreso y el MINAGRI las cuales están enfocadas a mejorar las condiciones e impulsar el Sector Agrícola.

CUARTA RECOMENDACIÓN

Se recomiendan contratar Auditores Tributarios, que a diferencia de los financieros son menos solicitados debido a que las entidades fiscalizadoras y evaluadoras de la RAIGV no exigen que se contrate a un equipo de auditoria tributaria. La contratación de los auditores Tributarios garantiza la obtención al goce y la recuperación exitosa del IGV, siempre y cuando se contrate a un equipo especializado con experiencia.

Por otro lado, se recomienda, proyectar ingresos de la recuperación anticipada cada 6 meses y con un plazo de atraso de 3 meses, para evitar falta de liquidez.

BIBLIOGRAFIA

- 1) **ABROBANCO. (2016).** Tarifario General. 07/05/2016, de AGROBANCO.
Disponible en:
http://www.agrobanco.com.pe/data/uploads/pdf_cpc2016/015_37_RTG_0416_Publico.pdf
- 2) **Actualidad Empresarial. (2014).** Recuperación Anticipada Del Impuesto General A Las Ventas. Actualidad Empresarial, I, p37
- 3) **AGROBANCO. (2016).** Quienes Somos. 07/05/2016.
Disponible en:
<http://www.agrobanco.com.pe/index.php?id=quienessomos>
- 4) **Aznarán, Guillermo. (2003).** La competitividad global agrícola. Lima: UNMSM Fondo Editorial.
- 5) **BCRP. (2016).** Calculadora de Interese Legales. 07/05/2016, de BCRP
Disponible en:
<http://www.bcrp.gob.pe/apps/calculadora-de-intereses-legales/>
- 6) **BCRP (2017) GLOSARIO.** 07/01/2016
Disponible en:
<http://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/t.html>
- 7) **Castillejo, Pablo (2015).** Influencia de la Recuperación anticipada de IGV en los proyectos de Inversión Minero en el Perú. 07/05/2016, Ponencia presentada II Congreso de estudiantes Latinoamericanos de Administración y Contaduría ALAFEC 2015. Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables.
Disponible en:
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/Alafec2015/ponencias_completas/CASTILLEJO_PERU.pdf

- 8) **Cisterna, Francisco (2005).** Categorización y triangulación como procesos de validación de conocimiento en investigación cualitativa. *Theoría*, Volumen 14, N°1, P. 61-71
- 9) **Congreso De La Republica Ley N° 30056:** Ley Que Modifica Diversas Leyes Para Facilitar La Inversión, Impulsar El Desarrollo Productivo Y El Crecimiento Empresarial. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 02 de Julio del 2013.
- 10) **Decreto Legislativo. N° 973** “Decreto Legislativo Que Establece El Régimen Especial De Recuperación Anticipada Del Impuesto General A Las Ventas”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 10 de Marzo del 2007.
- 11) **DECRETO LEY N° 25632:** ley marco de comprobantes de pago. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 24 de Julio de 1992
- 12) **Decreto Supremo N° 055-99-EF:** Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 15 de Abril de 1999
- 13) **Decreto Supremo N° 084-2007-EF** “Aprueban Reglamento Del Decreto Legislativo N° 973 Que Establece El Régimen Especial De Recuperación Anticipada Del Impuesto General A Las Ventas”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 29 de Junio del 2007
- 14) **Decreto Supremo N° 096-2011-Ef:** "Aprueban Modificaciones Al Reglamento Del Decreto Legislativo N° 973, Aprobado Por Decreto Supremo N° 084-2007-Ef". Publicado en el Diario oficial el Peruano el 04 de Junio del 2011
- 15) **Decreto Supremo N° 187-2013-Ef:** "Aprueban Modificaciones Al Reglamento Del Decreto Legislativo N°973, Aprobado Por Decreto Supremo N° 084-2007-Ef Y

Modificado Por Decreto Supremo N°096-2011-Ef". Publicado en el Diario oficial el Peruano el 27 de Julio del 2013.

16) Decreto Supremo N° 133-2013-Ef: “Que Aprueba El Texto Único Ordenado Del Código Tributario”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 22 De Junio del 2013

17) Gómez, Antoni; Bobadilla, Miguel; Libusse (2007). Contabilidad Sectorial ,Contadores y Empresas Primera Edición Junio 2007, Capítulo I, p11- 63

18) Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, María (1997 1^{er} Ed. Y 2014 6^{ta} Ed.). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill/Interamericana de México S.A.

19) Ministerio de Economía Finanzas (2013). Aprueban Texto Único De Procedimientos Administrativos - TUPA - De La Agencia De Promoción De La Inversión Privada – Pro Inversión Decreto Supremo N° 029-2013-Ef. El Peruano, 11.

20) Ministerio de Economía Finanzas. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros. 07.01.16.

Disponible en:

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

21) Ministerio de Economía Finanzas. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura. 07.01.16.

Disponible en:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

22) Ministerio de Economía Finanzas. (2017). Glosario de Inversión Privada

Disponible en:

<https://www.mef.gob.pe/en/glosario-sp-17025>

23) Ministerio de Economía Finanzas. (2017). Glosario de Contabilidad Pública

Disponible en:

<https://www.mef.gob.pe/en/glosario-sp-10999>

24) Ministerio de Economía Finanzas. (2017). Glosario de Tribunal Fiscal-Tributos Internos

Disponible en:

<https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-29859/tributos-internos>

25) Mochón, Francisco (2006). Principios De Economía. Tercera Edición. España: McGraw-Hill/Interamericana de España, S. A. U.

26) North, Douglas (1993). Instituciones, Cambio Institucional Y Desempeño Económico. México: Fondo De Cultura Económica.

27) Ortega, Rosa. (2014). El activo neto como base imponible del impuesto temporal a los activos netos. Noviembre 11, 2015, de ECB

Disponible en:

www.caballero Bustamante.com.pe

28) Paredes, Juan; Sánchez, Antonio; Acosta, Jorge; Bellido, Claudia; Guía NIIF 2015/2016 Para Directores (2015), Biblioteca Virtual EY, Disponible en:
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIIF_para_directores_2015-2016/\\$FILE/Ey-guia-2015-2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIIF_para_directores_2015-2016/$FILE/Ey-guia-2015-2016.pdf)

29) Paredes Marisabel (2015). Programa de Mejora del Cumplimiento -Libros y Comprobantes de Pago electrónicos -SUNAT - Enero 2015.

- 30) Pindick, R. Y Rubinfeld, D. (2009).** Microeconomía (7^{ma} Ed.). Madrid: Editorial Pearson Education.
- 31) Polar, Ernesto (2000).** La auditoría medio ambiental: Una especialidad necesaria de conocer y aplicar en el Perú. Quipukamayoc, Volumen 7 N°1, 49-58. Instituto de Investigación de ciencias contables: Fondo Editorial.
- 32) Resolución de Superintendencia N° 182-2008 SUNAT:** “Resolución de superintendencia que implementa la emisión electrónica del recibo por honorario y el llevado del libro de ingresos y gastos de manera electrónica”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 13 de Octubre del 2008.
- 33) Resolución de Superintendencia N° 185-2015 SUNAT:** “Resolución de superintendencia que modifica la normativa sobre comprobantes de pago para incorporar nuevos requisitos mínimos, realizar mejoras en el Sistema de Emisión Electrónica, implementar la boleta de venta electrónica consolidada y facilitar el traslado de bienes vendidos usando una factura electrónica emitida en el SEE – Portal”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 13 de Julio del 2015.
- 34) Resolución de Superintendencia N° 188-2010 SUNAT:** “Resolución de superintendencia que amplía el sistema de emisión electrónica a la factura y documentos vinculados a esta”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 16 de Junio del 2010.
- 35) Resolución de Superintendencia N° 271-2013 SUNAT:** “Resolución de superintendencia que crea el sistema de emisión electrónica de la Guía de remisión electrónica para bienes fiscalizados. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 04 de Septiembre 2013.
- 36) Resolución de Superintendencia N° 279-2012 SUNAT:** “Resolución de superintendencia que modifica la R.S 188-2010, que amplía el sistema de emisión

electrónica a la factura y documentos vinculados a esta”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 26 de Noviembre 2012.

37) Resolución de Superintendencia N° 291-2010 SUNAT: “Resolución de superintendencia que modifica las R.S. 182-2008 y RS 188-2010 que regulan la emisión electrónica de del recibo por honorarios y el llevado del libro de ingresos y gastos electrónico y la emisión electrónica de la factura”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 29 de octubre de 2010.

38) Resolución de Superintendencia N° 300-2014 SUNAT: “Resolución de superintendencia que crea un sistema de emisión electrónica, modifica los sistemas de emisión electrónica de facturas y boletas de venta para facilitar, entre otros, la emisión y el traslado de bienes realizado por los emisores electrónicos itinerantes y por quienes emiten o usan boleta de venta electrónica y designa emisores electrónicos del nuevo sistema”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 29 de setiembre de 2014.

39) Resolución de Superintendencia N° 374-2013 SUNAT: “Se regula la incorporación obligatoria de emisores electrónicos en los sistemas creados por las R.S. 182-2008 SUNAT y 097-2012 SUNAT y se designa el primer grupo de ellos”. Publicado en el Diario oficial el Peruano el 27 de diciembre de 2013.

40) Rozas Alan (2000). Auditoria medio ambiental Fundamentos para su Aplicación. Quipukamayoc, Volumen 7 N°1. Instituto de Investigación de ciencias contables: Fondo Editorial.

41) ----- (2001). La ética en la auditoría. Quipukamayoc, Volumen 8 N°2. Instituto de Investigación de ciencias contables: Fondo Editorial.

42) SBS. (2016). TASAS DE INTERÉS ACTIVAS DE MERCADO. 07/05/2016.

Disponible en:

<http://www.sbs.gob.pe/app/pp/EstadisticasSAEEPPortal/Paginas/TIActivaMercado.aspx?tip=B>

43) Stiglitz, Joseph (2000). La Economía Del Sector Público-Tercera Edición. España: Antoni Bosch, Editor, S.A

ANEXOS:

1- MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLES INDEPENDIENTE (X)	JUSTIFICACIÓN TEÓRICA
¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV?	Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa "Cultivos del Perú" que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV.	La estructura contable basada en códigos diferenciados permitió la obtención satisfactoria de la RAIGV.	X: Régimen Especial de la Recuperación Anticipada del IGV INDICADORES: I1: Grado de cambio en la dinámica contable I2: Grado de cumplimiento del proceso de aceptación del Goce del Régimen. I3: Registro y clasificación de Comprobantes de Pago. I4: Infraestructura y dimensión del Plan de Cuentas.	La presente tesis en base a la aplicación de las normativas y decretos legislativos del poder Ejecutivo, Ministerio de Agricultura, SUNAT, PROINVERSION, NICS, etc. Describe la adecuación de la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" basada en códigos diferenciales para obtener exitosamente la RAIGV, Que permitió al contribuyente mejorar el control sobre sus operaciones según las etapas de Inversión, detalladas y proyectadas en el cronograma de inversión presentado al Ministerio con objeto de ganar el goce del régimen, así como mejorar la presentación de la misma ya sea en reportes mensuales, bimestrales, etc. En el proceso de determinación ya sea de tributos indirectos (IGV) como en directos (RENTA) siempre teniendo en cuenta el aspecto financiero (NICs) que son suma importancia para los potenciales inversionistas u otro tercero que analice los EEEF.
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	SECUNDARIA	DEPENDIENTE (Y)	APLICATIVA
A) ¿Cómo adecuar la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" en base a códigos diferenciales para obtener satisfactoriamente la RAIGV de forma mensualizada?	A) Diseñar una estructura contable basada en códigos diferenciados para la empresa "Cultivos del Perú" que permita obtener satisfactoriamente la RAIGV mensual.	La estructura contable basada en códigos diferenciados permite la obtención satisfactoria de la RAIGV mensual.	Y1:Estructura contable Y2:Códigos Diferenciales INDICADORES I5: Nivel de detalle de las sub cuentas. I6: Frecuencia de devengado de operaciones.	De acuerdo a los objetivos de la investigación su resultado permitió diseñar correctamente la estructura contable basada en códigos diferenciales de la empresa "Cultivos del Perú" adecuada para obtener exitosamente la RAIGV, y superar los procesos de verificación o fiscalización por parte de SUNAT, así como mejorar el control de las operaciones por etapa del proyecto de inversión, tomando en cuenta sus efectos en las determinaciones mensuales y anuales de la determinación y presentación de los impuestos indirectos y directos.
B) ¿Qué efectos tienen en la estructura contable la empresa "Cultivos del Perú" basado en códigos diferenciales el proceso de RAIGV y la aplicación de NIC 41?	B) Determinar los efectos que tienen en la estructura de la empresa "Cultivos del Perú" basada en códigos diferenciales el proceso de RAIGV y la aplicación de NIC 41	La estructura contable basada en códigos diferenciados aplicado en el proceso de RAIGV no generó efectos en la aplicación de la NIC 41	Y3: Norma Internacional de Contabilidad 41 INDICADORES I7: Grado de implementación de la NIC 41. I6: Frecuencia de devengado de operaciones.	Dada la NIC 41 como norma específica que ayudará al reconocimiento de las operaciones propias del giro de la empresa en términos financieros, se tomará en cuenta al momento de diseñar la mencionada estructura contable para de este modo cumplir con los aspectos más relevantes del manejo de la información contable.
C) ¿Qué efectos tiene la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" basado en códigos diferenciales para obtener la RAIGV en la elaboración de los EEEF?	C) Identificar y señalar los efectos de la estructura contable de la empresa "Cultivos del Perú" basado en códigos diferenciales para obtener la RAIGV en la elaboración de los EEEF.	La estructura contable basada en códigos diferenciados genera mayor control de los saldo de IGV presentados en los EEEF	Y4: Estados Financieros INDICADORES I8: Grado de confianza en las hojas de trabajo. I9: Registro y Clasificación de Información.	En los Estados Financieros no es exigible la presentación de alguna partida que detalle la distribución del IGV pre productivo por parte de la SMV, sin embargo, por parte del fisco-SUNAT, se exige el detalle del mismo dentro del plan contable de la compañía, es por ello que nace la necesidad de contar con papeles de trabajo acorde a la normativa vigente que ayude a la empresa "cultivos del Perú" a superar dicho requerimiento. La mencionada información deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros de tal forma que aumente el grado de confianza del fiscalizador.

2- ENTREVISTA – CUESTIONARIO-CONTADORA DE LA COMPAÑÍA

Buen día, La presente encuesta la he realizado como instrumento de Investigación para mi tesis de Grado, para optar el Título Profesional de Contador de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Es de mucha importancia que pueda contestar este breve cuestionario respecto a su experiencia frente al proceso de La Recuperación Anticipada del IGV, Agradezco brindarme un minuto de su tiempo y responder las siguientes preguntas:

1. ¿En qué medida ha cambiado la dinámica contable aplicada en la empresa, desde que se inició el proceso de acogimiento al Régimen?
a) Muy poco Importante. b) Poco Importante. c) Medianamente importante.
d) Importante. e) Muy importante.

¿Por qué?

2. ¿En qué medida considera usted que los cambios en la dinámica contable han beneficiado a la presentación de la información de la empresa?
a) Muy poco Importante. b) Poco Importante. c) Medianamente importante.
d) Importante. e) Muy importante.

3. En cuanto al Plan Contable Aplicado ¿Cuáles han sido los cambios en su infraestructura y dimensión?

4. En relación a las Sub cuentas aperturadas. ¿Está usted de acuerdo con el nivel de detalle aplicado por la compañía?

() SI

() NO

¿Por qué?

5. En relación a las Dj Mensuales, ¿En qué medida la Frecuencia de devengado de operaciones ha variado?
a) Muy poco Importante. b) Poco Importante. c) Medianamente importante.
d) Importante. e) Muy importante.

- () SI () NO

- () SI () NO

- a) Muy poco Importante. b) Poco Importante. c) Medianamente importante.
d) Importante. e) Muy importante.

- () SI () NO

3- ENTREVISTA – CUESTIONARIO-GERENTE AUDITOR DE LA COMPAÑÍA

La empresa Cultivos del Perú, perteneciente al sector agrícola, se encuentra actualmente realizando el procedimiento de gestión establecidos en la ley y reglamento del Régimen especial de la recuperación anticipada del IGV(en adelante el “Régimen”), así como los descritos en el TUPA¹⁰ de Pro inversión y el Ministerio de Agricultura , en consecuencia y en busca de alcanzar la aprobación del goce de este Régimen ha estado realizando cambios contables estructurales, los cuales serán medidos a través del presente trabajo de investigación y por ello Agradezco que nos brinde un minuto de su tiempo.

1.- Por favor comente sobre su experiencia profesional en relación a la Recuperación anticipada del IGV.

2.-Comente ¿Cuál era la situación de la empresa antes de iniciar los procedimientos necesarios para obtener el goce del Régimen?

3.- En base a su experiencia. ¿Cuáles son las adecuaciones más importantes que debe hacer la compañía en favor de obtener el goce del Régimen?

4.-En relación a los siguientes puntos comente los cambios que deben aplicarse:

- Plan contable de la compañía- Infraestructura y dimensión (Sub cuentas)
- Comprobantes de Pago y documentos internos.
- Preparación de las DJ mensuales – Liquidaciones mensuales.
- Reconocimiento de Operaciones bajo NIC41.
- Control interno de las operaciones gravadas con IGV.
- Estructura de la presentación de la información fiscal anual.

5.- En base a su experiencia ¿Cuál es el aspecto más importante que dificulta obtener el goce del Régimen?

¹⁰ Texto Único de Procedimientos Administrativos

4-ASPECTOS GENERALES DEL RERAIGV

RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA	
Base legal	Decreto Legislativo No. 973, Ley No. 30056 y Decretos Supremos Nos. 084-2007-EF, 096-2011-EF y 187-2013-EF.
Beneficio	<p>Devolución del Impuesto General a las Ventas que gravó las importaciones y/o adquisiciones locales de bienes de capital nuevos, bienes intermedios nuevos, servicios y contratos de construcción, realizados en la etapa preproductiva a ser empleados por los beneficiarios del Régimen directamente para la ejecución de los proyectos previstos en los Contratos de Inversión suscritos y que se destinen a la realización de operaciones gravadas con el IGV o a exportaciones.</p> <p>Los bienes, servicios y contratos de construcción, cuya adquisición dará lugar al Régimen son aquéllos adquiridos a partir de la fecha de la solicitud de suscripción del Contrato de Inversión, en el caso de que a dicha fecha la etapa preproductiva del proyecto ya se hubiera iniciado; o, a partir de la fecha de inicio de la etapa preproductiva contenida en el cronograma de inversión del proyecto, en el caso de que éste se inicie con posterioridad a la fecha de solicitud.</p> <p>Iniciadas las operaciones productivas se entenderá concluido el Régimen (la explotación del proyecto se inicia con la primera exportación de un bien o servicio o con la primera transferencia de un bien o servicio gravado con el IGV, que resulten de dicha explotación).</p>

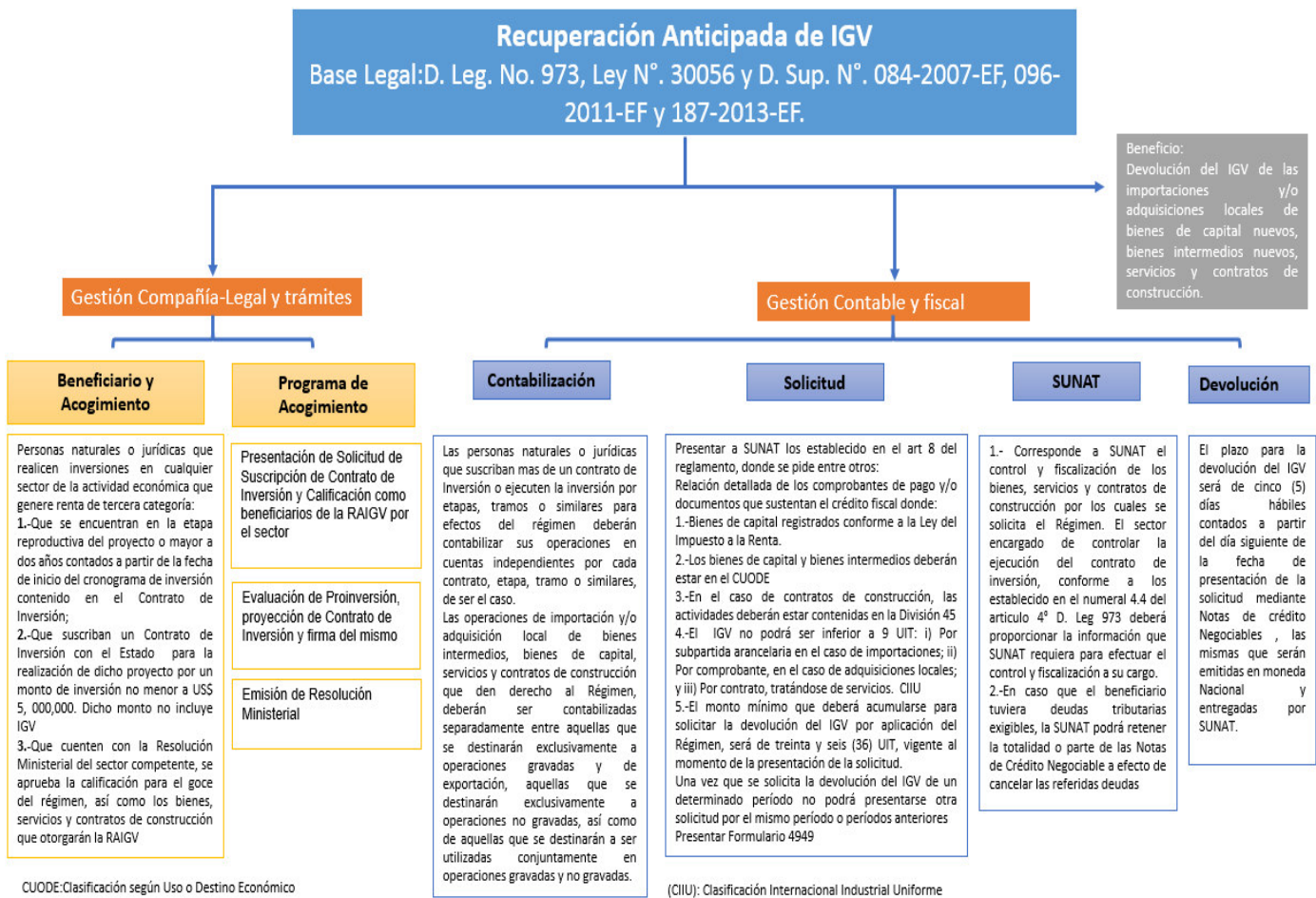
RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA	
Base legal	Decreto Legislativo No. 973, Ley No. 30056 y Decretos Supremos Nos. 084-2007-EF, 096-2011-EF y 187-2013-EF.
Beneficiario	<p>A los fines del presente régimen se entiende por beneficiario a las personas naturales o jurídicas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Que se encuentran en la etapa preproductiva del proyecto; 2. Que suscriban un Contrato de Inversión para la realización de dicho proyecto; y, 3. Que cuenten con la Resolución Ministerial del sector competente que apruebe la calificación para el goce del régimen, así como los bienes, servicios y contratos de construcción que otorgarán la recuperación anticipada del IGV para cada Contrato.
Acogimiento	<p>Personas naturales o jurídicas que realicen inversiones en cualquier sector de la actividad económica que genere renta de tercera categoría.</p> <p>Para acogerse, es necesario:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Suscribir un Contrato de Inversión con el Estado para la realización de un proyecto específico en algún sector de la actividad económica por un monto de compromiso de inversión no menor a US\$ 5, 000,000. Dicho monto no incluye IGV. 2. Contar con un proyecto que requiera de una etapa pre productivo igual o mayor ha dos años contados a partir de la fecha de inicio del cronograma de inversión contenido en el Contrato de Inversión. <p>Mediante Resolución Ministerial del sector competente, se aprueba la calificación para el goce del régimen, así como los bienes, servicios y contratos de construcción que otorgarán la RAIGV.</p>

RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA	
Base legal	Decreto Legislativo No. 973, Ley No. 30056 y Decretos Supremos Nos. 084-2007-EF, 096-2011-EF y 187-2013-EF.
Condiciones para la validez De la cobertura	<p>Los bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción comprendidos dentro del Régimen deberán cumplir con las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En el caso de bienes de capital deberán ser registrados conforme a la Ley del Impuesto a la Renta. 2. Los bienes de capital y bienes intermedios deberán estar comprendidos en las subpartidas nacionales que correspondan a la Clasificación según Uso o Destino Económico (CUODE), de acuerdo a los códigos señalados en el Anexo 1 del Reglamento y en la lista que se apruebe por Resolución Suprema. 3. En el caso de contratos de construcción, las actividades deberán estar contenidas en la División 45 de la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU)¹¹, siempre que se efectúen para el cumplimiento del Proyecto y que se registren conforme a la Ley del Impuesto a la Renta. 4. El IGV que haya gravado la adquisición y/o importación de bienes, el contrato de construcción o el servicio, según corresponda, no podrá ser inferior a 9 UIT: i) Por subpartida arancelaria en el caso de importaciones; ii) Por comprobante, en el caso de adquisiciones locales; y iii) Por contrato, tratándose de servicios.

¹¹ CIIU (Clasificación Internacional Industrial Uniforme) o en inglés, International Standard Industrial Classification of All Economic Activities (abreviada como ISIC), es la clasificación sistemática de todas las actividades económicas cuya finalidad es la de establecer su codificación armonizada a nivel mundial. Es utilizada para conocer niveles de desarrollo, requerimientos, normalización, políticas económicas e industriales, entre otras utilidades.

RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA	
Base legal	Decreto Legislativo No. 973, Ley No. 30056 y Decretos Supremos Nos. 084-2007-EF, 096-2011-EF y 187-2013-EF.
De la devolución	<ol style="list-style-type: none"> 1. No hay monto mínimo para la presentación de la solicitud respecto a los proyectos del sector agrario. 2. Se podrá solicitar mensualmente y a partir del mes siguiente a la fecha de anotación correspondiente en el Registro de Compras. 3. Debe presentarse, entre otra información, una relación detallada de los comprobantes de pago y/o documentos que sustentan el crédito fiscal. 4. Tratándose de proyectos en el sector agrario, el IGV que haya gravado la adquisición y/o importación del bien de capital, del bien intermedio, el contrato de construcción o el servicio, según corresponda, no podrá ser inferior a 2 UIT de acuerdo al caso (subpartida, comprobante, contrato). <p>El plazo de la devolución es de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de presentación de la solicitud.</p> <p>La devolución podrá ser al día hábil siguiente a la fecha de presentación de la solicitud de devolución, si se realiza en los primeros 5 días hábiles de cada mes y siempre que se garantice el monto cuya devolución se solicita mediante carta fianza o póliza de caución.</p>

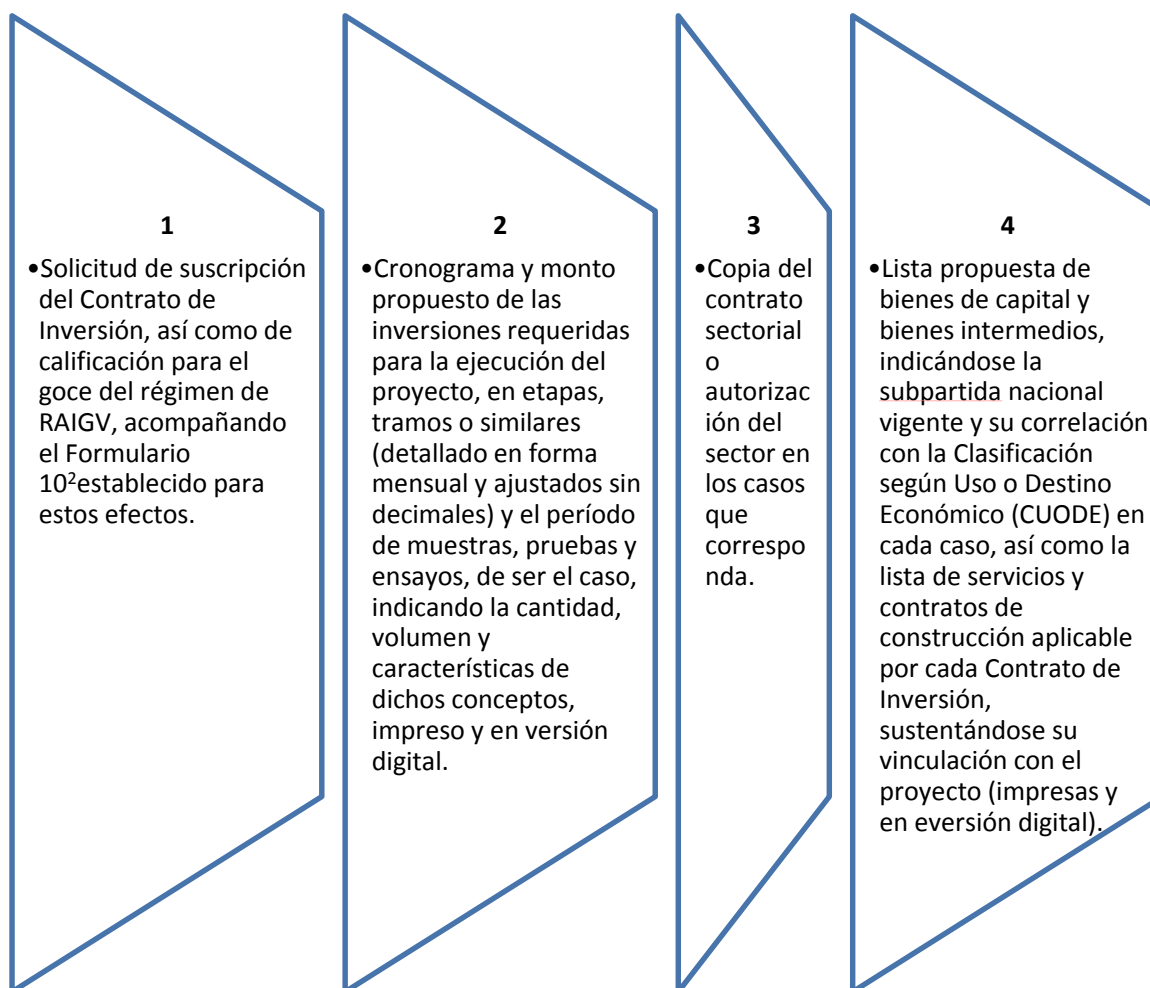
5- RERAIGV-MAPA CONCEPTUAL



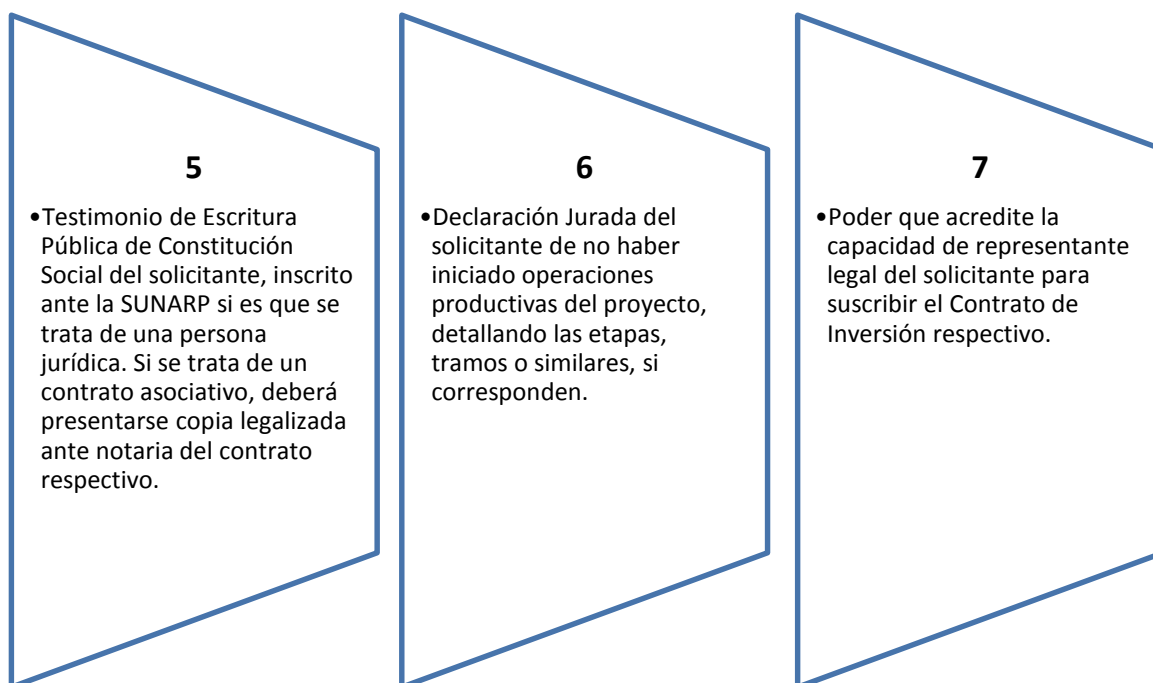
Elaboración propia.

6- SOLICITUD PARA ACOGERSE AL RÉGIMEN – FASE 1

PRESENTACIÓN ANTE PRO INVERSIÓN



SOLICITUD PARA ACOGERSE AL RÉGIMEN – FASE 1 PRESENTACIÓN ANTE PRO INVERSIÓN ¹²



¹² - Los documentos podrán ser presentados por vía electrónica o ante la Mesa de Partes de PROINVERSIÓN.

- Las solicitudes, formularios y demás documentos tendrán el valor de declaración jurada. En caso que el interesado delegue la facultad de ser representado por una tercera persona, deberá acreditar tal facultad mediante la presentación de carta poder simple.

- Los formularios podrán ser suministrados en la Mesa de Partes o descargadas en la siguiente dirección:
<http://www.proinversion.gob.pe> o también a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas - PSCE:
<http://www.serviciosalciudadano.gob.pe>

- El pago se realizará luego de la aprobación de la solicitud y de haberse liquidado su costo.

- El plazo de atención es de 7 días útiles, prorrogables en forma excepcional por 5 días útiles adicionales de mediar circunstancias que haga inusualmente difícil reunir la información solicitada, en este caso, deberá comunicarse por escrito al interesado antes del vencimiento del primer plazo.

7- PROGRAMA DE ACOGIMIENTO-DIVIDIDO POR FASES



1.ª Fase:

Presentación de Solicitud de Suscripción de Contrato de Inversión y Calificación como beneficiarios de la RAIGV por el sector

- Verificación de cumplimiento de requisitos por Proinversión y el sector.
- Aprobación de cronograma de inversión y de listas propuestas de bienes y servicios.
- Emisión de informe favorable del sector.



2.ª Fase:

Evaluación de Proinversión, proyección de Contrato de Inversión y firma del mismo

- Revisión por Proinversión del informe del sector.
- Elaboración de Proyecto de Contrato por Proinversión.
- Revisión del Proyecto de Contrato por el solicitante y el sector.
- Suscripción del Contrato de Inversión.



3.ª Fase:

Emisión de Resolución Ministerial

- Evaluación y aprobación de lista de bienes y servicios por SUNAT y MEF.
- Emisión de Resolución Ministerial por el Sector y publicación en el Diario Oficial El Peruano.

8- PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN POR APLICACIÓN DEL RÉGIMEN A SUNAT



Solicitud de devolución, la que deberá presentarse ante la Intendencia, Oficina Zonal o Centro de Servicios al Contribuyente de la SUNAT, que corresponda a su domicilio fiscal o en la dependencia que se le hubiera asignado para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.



Copia autenticada por el fedatario de la SUNAT del Contrato de Inversión, incluidos anexos de ser el caso, el cual será presentado por única vez, cuando el Beneficiario presente su primera solicitud de devolución del Régimen.



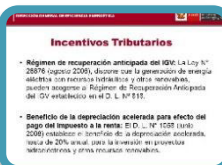
Copia autenticada por fedatario de la SUNAT, del anexo modificatorio del Contrato de Inversión como consecuencia de la ampliación del listado de bienes de capital, bienes intermedios, servicios y contratos de construcción, cuando corresponda, la cual será presentada por única vez cuando el Beneficiario presente la primera solicitud de devolución del Régimen que se refiera a dicho anexo



Copia de la Resolución Suprema que califica al Beneficiario para gozar del Régimen, la cual será presentada por única vez cuando el Beneficiario presente su primera solicitud de devolución del Régimen.



Relación detallada de los comprobantes de pago, notas de débito o crédito, documentos de pago del IGV en caso de la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados y Declaraciones Únicas de Aduana por cada contrato identificando la etapa, tramo o similar al que corresponde.



Escrito que deberá contener el monto del IGV solicitado como devolución y su distribución entre cada uno de los participantes del contrato de colaboración empresarial que no lleve contabilidad independiente, de ser el caso. Este documento tendrá carácter de declaración jurada.



En caso que el Beneficiario presente la información de manera incompleta, la SUNAT deberá otorgar un plazo no menor de dos (2) días hábiles, contados a partir del día siguiente de la fecha de notificación del requerimiento que se emita para tal efecto, a fin de que se subsanen las omisiones